A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helyegz

Magyar Államkincstár

Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: HAJ-ÁHI/289-11/2025.
Ellenőrzés száma: 60/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

az Orosháza Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 52 516 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 4025 Debrecen, Hatvan u. 15.
Postacím: 4002 Debrecen, Pf. 112

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 10
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL 30
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA 45
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM 60
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR ... 78
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSÉGES SZOCIÁLIS KÖZPONT 95
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 114

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Orosháza Város Önkormányzata	725514
Orosházi Polgármesteri Hivatal	346315
Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	634597
Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	634586
Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	634553
Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	346470

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)
Orosháza Város Önkormányzata	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Dávid Zoltán polgármester Raffai János Róbert polgármester	Dávid Zoltán 2024. szeptember 30-ig polgármester Raffai János Róbert 2024. október 1-től polgármester
Orosházi Polgármesteri Hivatal	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Dr. Burai Mihály István jegyző Dr. Ligeti Lea jegyző Dr. Tatár Zoltán Bertalan jegyző	Dr. Burai Mihály István 2024. szeptember 30-ig jegyző Dr. Ligeti Lea 2024. október 1. – 2024. október 2. jegyző (ideiglenes megbízás) Dr. Tatár Zoltán Bertalan 2024. október 3-tól jegyző

Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Németh Gabriella Éva intézményvezető	
Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Józó Tamásné intézményvezető	
Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	Godár Andrea pénzügyi és gazdálkodási osztályvezető	Buzai Csaba intézményvezető	
Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	Czecherné Pap Rita gazdasági vezető	Bogárné Kiss Ildikó intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Miskolci Zita vizsgálatvezető	2024. július 1.	2025. június 30.	HAJ-ÁHI/289-1/2025.
Frissné Kovács Orsolya ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	HAJ-ÁHI/289-1/2025.
Szalay-Nagy Judit ellenőr	2025. január 21.	2025. június 30.	HAJ-ÁHI/289-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Orosháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Orosháza Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Orosháza Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája (a továbbiakban: Óvoda),
- Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma (a továbbiakban: Múzeum),
- Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára (a továbbiakban: Könyvtár),
- Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ (a továbbiakban: Egységes Szociális Központ),
- Orosházi Kistérség Többcélú Társulása (a továbbiakban: Társulás)
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés) (a továbbiakban: Gyorsjelentés)
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- az ellenőrzés során az HAJ-ÁHI/1241-23/2024. iktatószámon megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok).

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. (IX. 19.) NGM rendelet, és a 15/2019. (XII. 7.) 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. évi 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 szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi
725514	Orosháza Város Önkormányzata	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
346315	Orosházi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
634597	Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
634586	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
634553	Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
346470	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	IKJ 6., 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 ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. április 29-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy …. költségvetési évre vonatkozóan az Orosháza Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

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

Az Önkormányzat és intézményei – Egységes Szociális Központ kivétellel – bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik. Az Egységes Szociális Központ gazdasági szervezettel rendelkezik.

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

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

Az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a **belső kontrollrendszer** kialakítása, működtetése 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 könyvvezetés 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 könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

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

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Orosháza Város Önkormányzata	32 489 348 147	100 000 000	0
2.	Orosházi Polgármesteri Hivatal	97 965 676	1 959 314	0
3.	Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája	11 599 865	231 997	0
4.	Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma	143 934 449	2 878 689	0
5.	Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára	9 147 138	182 943	0
6.	Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ	148 796 561	2 975 931	52 346

**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: Orosháza Város Önkormányzata
Törzsszám: 725514

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- *LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,

Kontrollkörnyezet

Az Mötv. 53. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Képviselő-testület a működésének részletes szabályait a hatályos, Orosháza Város Önkormányzat **Szervezeti és Működési Szabályzat**áról szóló 18/2014. (X.21.) önkormányzati rendeletben (a továbbiakban: SZMSZ) határozta meg. Az SZMSZ-t a Képviselő-testület a 5/2024. (III. 14.) önkormányzati rendelettel és a 12/2024. (IX. 24.) önkormányzati rendelettel módosította 2024. évben. Az Mötv. 53. § (1) bekezdés b) pontjának megfelelően az SZMSZ-ben rendelkeztek a képviselő-testület átruházott hatásköreiről. Az Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak részben teljesülnek:

- Az SZMSZ-ben rendelkeztek a polgármesterről, a képviselő-testület bizottságairól, a polgármesteri hivatalról és a jegyzőről, azok jogállásáról, feladatairól.
- Az SZMSZ-ben nem rendelkeztek a társulásokról és azok jogállásáról, feladatairól. Az Mötv. 41. § (2) bekezdése a társulást is a képviselő-testület szerveként nevesíti.

A 2019. és a 2024. évi nemzetiségi önkormányzati választások eredményeként Orosházán három települési nemzetiségi önkormányzat (román, roma és német) alakult. Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **megállapodást** a Nemzetiségi Önkormányzatokkal megkötötte az Önkormányzat. A **Megállapodások**at a Njtv. 80. § (3) bekezdés tartalmi előírásainak megfelelően készítették el.
A 2024. évi választás esetén a Njtv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént a Megállapodások felülvizsgálata.

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:

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

A **Számviteli politika** (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. január 1-től*) kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak,

továbbá abban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában (*LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában *(ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. január 1-től)* rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–d) pontjaiban foglaltak.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**ot (*ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. szeptember 4-től*), az Önkormányzat sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Pénzkezelési szabályzatban** (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1- től*):

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
- az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzaton és az Önköltségszámítási szabályzaton az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.
Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálták. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

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

A **Számlarend**del (*SZÁMLAREND, hatályos: 2023. január 1-től*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát – ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik –, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát tartalmazza.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

A Képviselő-testület az **Önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól rendeletet alkotott**. (*13/2006. (IX.15.) számú önkormányzati rendelet*)

Az Ávr. 13. § (3b) bekezdés a) pontjában és az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kérdések**et a Jegyző az alábbiak szerint rendezte az Önkormányzatra vonatkozóan:

- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében rendelkezett arról, hogy az **operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, eljárási szabályait** a Gazdasági szervezet ügyrendje (*Orosházi Polgármesteri Hivatal GAZDASÁGI SZERVEZET ÜGYRENDJE, hatályos 2023. január 1-től*) tartalmazza.
- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett **a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról.
- A Gazdasági szervezet ügyrendjében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették **az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**.

A Pénzkezelési szabályzatban és a Gazdasági szervezet ügyrendjében is rendelkeztek arról az esetről, amikor a kiadási előirányzatok terhére a kifizetés készpénzes fizetési mód alkalmazásával történik. Gazdasági szervezet ügyrendjének II. rész 7.1.5. pontjában az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szabályozás. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás – mely szerint „A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási utalványrendelet alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.” – nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Pénzkezelési szabályzatot módosították, abban az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt az utalványozás szabályozása készpénzes fizetési mód esetén. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A Jegyző és a Polgármester belső szabályzatban rendezte az Önkormányzatra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglalt kérdéseket:

- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét (*Orosháza Város Önkormányzata GÉPJÁRMŰ ÜZEMELTETÉSI SZABÁLYZAT, hatályos 2023. március 15-től*)

A Jegyző és a Polgármester belső szabályzatban rendezte az Önkormányzatra és a Hivatalra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában foglalt kérdéseket:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendjét (*OROSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZATA KÖZBESZERZÉSI ÉS BESZERZÉSI SZABÁLYZATA, hatályos 2023. szeptember 1-től, utolsó módosítás 2024. április 1.*)

A Jegyző belső szabályzatokban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és h) pontjaiban foglalt kérdéseket

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket (*OROSHÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELFÖLDI ÉS KÜLFÖLDI KIKÜLDETÉSEK ELRENDELÉSÉNEK ÉS LEBONYOLÍTÁSÁNAK SZABÁLYZATA, hatályos 2016. január 1-től*),
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait (*OROSHÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT, hatályos 2016. január 1-től*),
- a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét (*OROSHÁZI POLGÁRMESTERI HIVATAL KÖZZÉTÉTELI SZABÁLYZATA, hatályos 2017. február 1-től, utolsó módosítás 2024. szeptember 1.*),

a szabályzatok hatálya kiterjedt az Önkormányzatra is.

A Polgármester és nem a Jegyző rendezte a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatában (*SZABÁLYZAT AZ OROSHÁZA VÁROS ÖNKORMÁNYZAT SZÁMLAFIZETŐ CSOPORTJÁBAN LÉVŐ MUNKAHELYI VEZETÉKES- ÉS MOBILTELEFONOK HASZNÁLATÁRÓL, hatályos 2022. június 1-től, a Polgármester a szabályzatot nem írta alá, csak annak 2023. május 1-től és 2024. március 1-től hatályba lépő módosítását)* az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglalt kérdéseket az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan, ami nem felelt meg az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében és az Áht. 10. § (5) bekezdésében foglaltaknak.

A Jegyző az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak ellenére belső szabályzatban nem rendezte az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett. *(Az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelet 28/A. §)*

Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében foglaltak alapján a Képviselő-testület **az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket rendeletben szabályozta**. (*26/2015 (XI.30.) számú önkormányzati rendelet*)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. *(Orosházi Polgármesteri Hivatal ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos 2023. szeptember 1-től, Orosházi Polgármesteri Hivatal ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos 2024. szeptember 2-től)*

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 Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak részben teljesültek:

- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult gazdasági vezető által történt *(E/2, E/3, E/22, E/23, E/34, E/36, E/41)*,
- az érvényesítés az arra jogosult által történt *(E/17, E/19),*

azonban az aláírásuk eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek** vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést a dátum és a teljesítés tényére történő utalással igazolták, azonban az aláíró személye nem azonosítható be, mert **az aláírás nem szerepel a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban**. Az előzőek miatt nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történt. *(E/34)*
- Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. A kiadási előirányzatok terhére a **kifizetés elrendelése nem**

utalványozás alapján történt, készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylat nem tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását. *(E/17)*

- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az **utalványozás** külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/19, E/22, E/23, E/41)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. A feltárt és a javításokat követően is fennmaradó könyvvezetési hibákat az Ellenőrzési jelentés „III/1. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat" rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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 a 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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.

Leltár ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla átvezetése a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Előirányzatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Önkormányzat 2024. évi költségvetését, amelyet a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában és az Ávr. 43/A. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítás**ra a Polgármester, vagy az általa írásban kijelölt, a Hivatal – Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szerv – állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 43/A. § (3) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá.

Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. *(E/1, E/4)*

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/44). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Önkormányzat a tulajdonában álló tárgyi eszközökre a Békéscsabai Tankerületi Központtal vagyonkezelői jogot létesített 2016. évben.

  Az Áhsz. 47. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az Önkormányzat a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nem az általa vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét tartja nyilván, hanem a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett bruttó értékét.

  Az Áhsz. 47. § (3) bekezdése csak az államháztartáson belüli szervezetnek vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékének a 0. számlaosztály befektetett eszközei közötti nyilvántartását írja elő, az értékcsökkenési leírás nyilvántartásba vételét nem tiltja meg. Az előzőek miatt már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A beruházás aktiválása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, D) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt.

A beruházás aktiválásának elszámolása során a *131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek* könyvviteli számla és a *151. Befejezetlen beruházások* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. *(T131-K412 és T412-K151)*

412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. *(E/11, E/31)*

Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az immateriális javak/ tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, Csökkenések, B) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. Az immateriális javak/ tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során a *119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése/139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése* könyvviteli számla és a *56. Értékcsökkenési leírás* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. *(T56-K412 és T412-K119) (T56-K412 és T412-K139)*

  412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. (E/7, E/14, E/32)

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az Önkormányzat a költségvetési szerveinek járó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás jóváírását a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* főkönyvi számlán mutatja ki. A vizsgálat rendelkezésére bocsátott dokumentumokból megállapításra került, hogy a Múzeum dolgozójának társadalombiztosítási ellátásának (TB/CS) folyósítása az Önkormányzat által történt, a Múzeum helyett kifizetett ellátás is a *3657.* főkönyvi számlán került kimutatásra. A gazdasági események elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és (10) bekezdés b) pontjában foglaltaknak, mert az Önkormányzat a 3657. főkönyvi számlán nem csak a saját részére járó megtérített ellátást mutatta ki, hanem a költségvetési szerveinek járó ellátást is. *(E/26)*

  Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megkezdett intézkedéseket, amelyeket azonban nem fejezett be. Ezen hibát fennállónak tekintettük és a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük

- Az Önkormányzat a Társulás költségvetési szervének járó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás jóváírását, továbbá annak tovább utalását a Társulás részére a *36712. Egyéb kapott előlegek* főkönyvi számlán mutatja ki. A gazdasági események elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltaknak. *(E/28)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Önkormányzat megfelelően intézkedett. 2024. október - december hónapra vonatkozóan a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a 2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kimutatták a pénzügyi számvitelben elszámolt felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, mert azok az Áhsz. 14. § (14) bekezdés

szerinti halasztott eredményszemléletű bevételek között – a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában – nem voltak kimutathatók, továbbá nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszemléletű bevételét képezték. Az elhatárolás 2024. január 2-án meg lett szüntetve a *923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei*vel szemben, dokumentummal nem került alátámasztásra az elhatárolás megszüntetésének oka (a költségek, ráfordítások tényleges felmerülése, a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értéke, a támogatás visszafizetése). *(E/37)*

Az Önkormányzat a fel nem használt támogatási előleget – csökkentve a projekt költségvetésében százalékban meghatározott átalány számított összegével – visszafizette 2024. évben. A 2024. évben teljesített kiadások után fennmaradó bevételrész, a 2024. évi zárlati feladatok keretében – bekerülési érték hiányában – ismét elhatárolásra került, a 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között mutatták ki. Az előzőek miatt már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a *K1–2. rovatokhoz* kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

Az Önkormányzat pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat rendelkezik hatályos helyi adó rendelettel (*Orosháza Város Önkormányzat Képviselő-testületének 20/2010. (XII.20.) önkormányzati rendelete a helyi adókról*). Az adatszolgáltatásokban szereplő bevételekre vonatkozóan a rendelet tartalmaz előírásokat.

A közhatalmi bevételek analitikus nyilvántartása az ASP-ADÓ szakrendszerben történik.

A 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatások esetén az analitikus és főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége biztosított. A közhatalmi bevételek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összegének megállapítása az ASP-ADÓ szakrendszerben megállapított értékvesztés alapulvételével történt. A közhatalmi bevételek esetén elvégezték az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

Az Önkormányzatot nem megillető gépjárműadóval kapcsolatos gazdasági események nyilvántartása csak a részletező analitika szintjén és a 0-s számlaosztályon belül, a *03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések* és a *04. Függő kötelezettségek* között történik.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- az adott előlegeken belül az utólagos elszámolásra adott más előlegek,
- pénzeszközök,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök esetén.

Egyes meghatározott követelés típusokról a GISPÁN Integrált Önkormányzati Térinformatikai Rendszerben vezetik az analitikus nyilvántartást. Az adott és kapott előlegekről, az utalványokról, a részesedésekről, a készletekről, továbbá a függő követelésekről és kötelezettségekről az analitikus nyilvántartásokat kézzel vezették.

A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A 3311631. Letéti számla pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlához, amelyen letét kerül kimutatásra olyan nyilvántartást vezettek, amely tartalmazza legalább az Áhsz. 14. melléklet V. pont 5. alpontjában meghatározottakat.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és a költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés b) pontjának előírása alapján elvégezték a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen aktiválás, selejt, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása alapján elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés e) pontjának előírása alapján elvégezték az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

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 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a forintpénztárak vonatkozásában mennyiségi felvétellel, egyéb esetben egyeztetéssel történt.

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

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

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakra 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 megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/I Immateriális javak tárgyi időszak mérlegértéke: 30 753 215 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A felújítások a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (aktiválás, térítés nélküli átvétel, selejt) elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 30 568 451 040 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- A mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (a jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása)
- A mérlegben az egyéb tartós részesedések besorolása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (a jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása)

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (8) bekezdés c) pontjának előírása alapján elvégezték a részesedések értékelését, az értékvesztés elszámolását.

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

A/III Befektetett pénzügyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 204 295 947 Ft

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- A vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

B/I Készletek tárgyi időszak mérlegértéke: 5 487 013 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

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

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

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

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 198 947 297 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a követelések értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, továbbá a behajthatatlan követelések elszámolását.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összegének megállapítása az ASP-ADÓ szakrendszerben megállapított értékvesztés alapulvételével történt. A közhatalmi bevételek esetén elvégezték az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

Az Önkormányzatot nem megillető gépjárműadóval kapcsolatos gazdasági események nyilvántartása csak a részletező analitika szintjén és a 0-s számlaosztályon belül, a 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések között történik.

A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat önkormányzati rendeletben szabályozták, a rendelet előírásait betartották

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

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak, mert az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és (10) bekezdés b) pontjában foglaltak ellenére az

Önkormányzat a 3657. főkönyvi számlán nem csak a saját részére járó megtérített ellátást mutatta ki, hanem a költségvetési szerveinek járó ellátást is. (E/26)

- A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása kivételével – a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 1 465 679 328Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az utalványok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 3 105 549 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 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 aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 12 628 758 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. 2024. évben nem történt a rendezőmérleg adatához képest változás, a korábbi évek változásainak vizsgálatára az ellenőrzés nem terjedt ki.

G/II Nemzeti vagyon változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. 2024. évben nem történt a rendezőmérleg adatához képest változás, a korábbi évek változásainak vizsgálatára az ellenőrzés nem terjedt ki.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. 2024. évben nem történt a rendezőmérleg adatához képest változás, a korábbi évek változásainak vizsgálatára az ellenőrzés nem terjedt ki.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdéseiben foglaltak miatt következett be.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: 25 686 764 363 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

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

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kapott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A továbbadási célból folyósított támogatások besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 1 311 025 722 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke:
5 491 558 062 Ft

Az Önkormányzat által az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat a mérleg Módosítások (+/-) oszlopában bemutatták, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok és azokon kimutatott összegek:

- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó: 1 032 640 Ft
- G/IV Felhalmozott eredmény: 1 032 640 Ft
- G/VI Mérleg szerinti eredmény: 539 386 422 Ft
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: 23 297 527 Ft
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek: - 562 683 949 Ft

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 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 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -833 652 135 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -74 313 704 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -907 965 839 Ft.

Az Önkormányzat által az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat az eredménykimutatás Módosítások (+/-) oszlopában bemutatták, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

- 07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei: -23 297 527
- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei: 562 683 949 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 28 672 047 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

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 Hajdú-Bihar 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 a Polgármesternek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Mötv. 53. § (1) bekezdés j) pontjában foglaltak betartása, az SZMSZ-ben rendelkezni szükséges azon társulások jogállásáról, feladatairól, amelyekben az Önkormányzat tagönkormányzatként szerepel.

1/2. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/3. A Jegyző az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (1) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pontjaiban foglaltak alapján belső szabályzatban rendezze az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit, továbbá a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

1/4. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges:

- a döntések dokumentumainak elkészítésének,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének

kontrollját.

1/5. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Önkormányzat a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/6. A teljesítés igazolása gazdálkodási jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történjen.

1/7. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltak betartása, utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel lehet, továbbá a kiadási pénztárbizonylat tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.

1/8. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása, a külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/10. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljeskörű közzétételét.

Figyelemfelhívás: A közpénzek felhasználásának átláthatósága érdekében az Áht. szerinti költségvetési szervek – a nemzetbiztonsági szolgálatok kivételével – meghatározott gazdálkodási adataikat az újonnan létrehozott Központi Információs Közadat-nyilvántartás felületén kéthavi rendszerességgel közzéteszik. A közzététel módját és pontos tartalmát az Info tv. 37/C. §-a és a Központi Információs Közadat-nyilvántartás részletszabályairól szóló 499/2022. (XII. 8.) Korm. rendelet tartalmazza. A közzétételi kötelezettség a 2022. november 29-én vagy azt követően keletkezett adatokra vonatkozik.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és (10) bekezdés b) pontjában foglaltak alapján a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* főkönyvi számlán a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat kell elszámolni. Az Önkormányzatnál a költségvetési szerveinek járó társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás jóváírását a *3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása* számlán kell kimutatni, a *3657.* számlán csak a saját részére járó megtérített ellátást mutathatja ki. Az előzőek miatt az Önkormányzat által a Múzeum dolgozójának társadalombiztosítási ellátásának (TB/CS) kifizetése is a *3672.* főkönyvi számlán kerüljön elszámolásra az Önkormányzat könyveiben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosházi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 346315

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- *LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól.

Kontrollkörnyezet

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

A Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A hatályos SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjaiban foglalt tartalmi elemeket.

A Hivatal Szervezeti és működési szabályzata II. fejezet *A POLGÁRMESTERI HIVATAL SZERVEZETI FELPÍTÉSE,* 4. pontja alapján a Hivatal gazdasági szervezetét a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály – az általános pénzügyi-gazdasági feladatokat látja el – és a Városfejlesztési és Településüzemeltetési Osztály képezi, továbbá a gazdasági szervezet vezetőjének a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály vezetője minősül. Az Áht. 10. § (5) bekezdésének és az Ávr. 10/A. §-nak megfelelően a Hivatal Pénzügyi és Gazdálkodási Osztálya rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti **Ügyrend**del. (*Orosházi Polgármesteri Hivatal GAZDASÁGI SZERVEZET ÜGYRENDJE, hatályos 2023. január 1-tól*)

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:

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

A **Számviteli politika** (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. január 1-től*) kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, továbbá abban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában (*LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. január 1-től*) rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–d) pontjaiban foglaltak.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**ot (*ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. szeptember 4-től*), a Hivatal sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1- től*):

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
- az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzaton és az Önköltségszámítási szabályzaton az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.
A Hivatal a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálták. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

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

A **Számlarend**del (*SZÁMLAREND, hatályos: 2023. január 1-től*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát – ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik –, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát tartalmazza.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–c), e)–h) pontjai szerinti szabályzatokkal:

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

Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kérdéseket a Jegyző az alábbiak szerint rendezte:

- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében rendelkezett arról, hogy **az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, eljárási szabályait** a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza.
- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról.
- A Gazdasági szervezet ügyrendjében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették **az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.**

A Pénzkezelési szabályzatban és a Gazdasági szervezet ügyrendjében is rendelkeztek arról az esetről, amikor a kiadási előirányzatok terhére a kifizetés készpénzes fizetési mód alkalmazásával történik. Gazdasági szervezet ügyrendjének II. rész 7.1.5. pontjában az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szabályozás.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás – mely szerint „A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási utalványrendelet alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.” – nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
A Hivatal a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Pénzkezelési szabályzatot módosították, abban az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt az utalványozás szabályozása készpénzes fizetési mód esetén. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra. A Jegyző belső szabályzatban nem rendezte a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. *(Orosházi Polgármesteri Hivatal ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos 2023. szeptember 1-től, Orosházi Polgármesteri Hivatal ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos 2024. szeptember 2-től)*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok 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 Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak részben teljesültek:

- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult gazdasági vezető által történt *(E/2, E/15, E/34, E/35),*
- a teljesítés igazolása a Jegyző által történt (*E/15*),
- az érvényesítés az arra jogosult által történt (*E/12, E/13, E/32*),

azonban az aláírásuk eltért a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásuktól.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** részben történt szabályszerűen. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az **utalványozás** külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/15, E/16, E/23, E/25, E/36)*
- Az Áht. 38. § (1) bekezdésében és az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltak nem kerültek betartásra. A kiadási előirányzatok terhére a **kifizetés elrendelése nem utalványozás alapján történt**, készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylat nem tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását. *(E/12, E/13)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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 a 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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.

Leltár ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra

került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla átvezetése a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Előirányzatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Hivatal 2024. évi költségvetését, amelyet a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Hivatal **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítás**ra a Jegyző, vagy az általa írásban felhatalmazott, a Hivatal állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá. *(E/3)*

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Hivatal **költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás**ra a Jegyző, vagy az általa írásban felhatalmazott, a Hivatal állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá. *(E/4)*

Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/41, E/42). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A beruházás aktiválása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, D) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A beruházás aktiválásának elszámolása során a *131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek* könyvviteli számla és a *151. Befejezetlen beruházások* könyvviteli számla mellett *a 412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. (*T131-K412 és T412-K151*)

A *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. *(E/6, E/7, E/8, E/31)*

Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi figyelemfelhívás történt:

- Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a közfoglalkoztatás támogatására vonatkozó Hatósági szerződésből eredő fizetési igény követelésnek minősül. Ennek értelmében a Hatósági szerződés szerinti teljes összeget a megállapodás megkötésének évében követelésként (költségvetési éven belüli, illetve költségvetési évet követően esedékes megbontásban) kell nyilvántartásba venni. *(38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet X. fejezet B) cím 2. pont a) alpontja és 3. pont a) alpontja)*

  A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/42). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az Szt. 16. § (2) bekezdése és az Áhsz. 4. § (1) bekezdése alapján az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében a Hivatal tárgyévi eredményének meghatározásakor a támogatási összegből csak a költséggel, ráfordítással ellentételezett eredményszemléletű bevétel vehető figyelembe. A Hatósági szerződés szerinti összegnek a költségvetési évet követően esedékes részét, valamint a tárgyévben költséggel, ráfordítással ellentételezett támogatási előlegen kívüli részét az Áhsz. 14. § (12) bekezdése értelmében időbeli elhatárolás alá szükséges vonni és azt eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként a Hivatal tárgyévi éves költségvetési beszámolója mérlegében ki kell mutatni.

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a *K1–2. rovatokhoz* kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

A Hivatal pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,

- a követelések,
- az adott előlegeken belül az utólagos elszámolásra adott más előlegek,
- pénzeszközök,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök esetén.

Az adott előlegekről az analitikus nyilvántartásokat kézzel vezették.

A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és a költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés b) pontjának előírása alapján elvégezték a tárgyi eszközök állományváltozásainak – selejtezés, aktiválás – elszámolását.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása alapján elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

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 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a forintpénztárak vonatkozásában mennyiségi felvétellel, egyéb esetben egyeztetéssel történt.

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

- 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) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakra 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 megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/I Immateriális javak tárgyi időszak mérlegértéke: 6 668 319 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (aktiválás, selejt) elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 62 934 092 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

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

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 11 236 308 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 15 237 682 Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 46 297 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 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 aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 1 842 978 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

G/II Nemzeti vagyon változásai

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

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 szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: 37 287 264 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat,

az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 9 446 614 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 51 231 798 Ft

A Hivatal a mérleg Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

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 kerültek elszámolásra 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: -13 376 398 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 268 306 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -13 108 092 Ft.

A Hivatal az eredménykimutatás Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 12 163 754 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 92 022 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 12 071 732 Ft 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 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar 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 a Jegyzőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/2. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak betartása. A Jegyző belső szabályzatban határozza meg a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdése alapján a szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy abból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

1/3. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges:
- a döntések dokumentumainak elkészítésének,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének

kontrollját.

1/4. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Hivatal a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/5. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása, a külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/6. Az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni – az Ávr. 59. § (5) bekezdésében meghatározott kivételekkel – utalványozás alapján lehet. Az Ávr. 59. § (2) és (4) bekezdéseiben foglaltak betartása, utalványozni készpénzes fizetési mód esetén az érvényesített pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezéssel lehet, továbbá a kiadási pénztárbizonylat tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását.

1/7. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljeskörű közzétételét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Városi Önkormányzat Napköziotthonos Óvodája
Törzsszám: 634597

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- *a Leltárkészítési és leltározási szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *az Önköltségszámítási szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *a Pénzkezelési szabályzat, hatályos:* 2024. december 30-tól.

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

- *a Beszerzési szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *a Kiküldetési szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *az Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *a Reprezentációs szabályzat*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *a Gépjármű üzemeltetési szabályzat, hatályos 2024. december 30-tól, valamint a*
- *A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata*, hatályos: 2024. december 30-tól.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezik **Alapító okirat**tal, amely – az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban – megegyezik a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt okirattal. Az okirat tartalmazza valamennyi, az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzített előírásokat.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet – az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően – az irányító szerv Képviselő-testülete jóvá hagyta. Tartalma megfelel az Ávr. 13. (1) bekezdés c) pontjában előírt rendelkezéseknek.

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésében előírt szerinti Számviteli politikát, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatait, melyekkel kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A rendelkezésre álló Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott szabályzatok – a Munkamegosztási megállapodás mellett – irányadó szabályozásként tekintik, így hatályuk kiterjesztésre került az Óvodára is. A leírtak miatt az Óvoda – az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében előírtak ellenére – nem rendelkezik

az Óvoda vezetője által kiadmányozott Számviteli politikával és az annak keretében elkészített szabályzatokkal. Az Óvoda vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
Az Óvoda a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, az Óvoda vezetője a Számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat nyilatkozat formájában, azok egyetértésével 2024. december 30-án írta alá. Az elvégzett javítás alapján, további javaslat nem került megfogalmazásra.

- A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A szabályzatban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírt rendelkezések.
- Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések.
- Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–d) pontjaiban előírtak.
- Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat**, az Óvoda sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.
- A **Leltárkészítési és leltározási**-, valamint az **Önköltségszámítási szabályzat**okon az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások – az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül – nem kerültek átvezetésre.
  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedtek, a szabályzatokon a szükséges változások átvezetésre kerültek, további intézkedést nem igényel.
- A **Pénzkezelési szabályzat r**endelkezésre áll, melyben az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról.
  A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
  A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.
  Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás – mely szerint " A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási utalványrendelet alapján fizethet ki a pénztárból pénzt." – nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
  Az Óvoda a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Pénzkezelési szabályzatot módosították, abban az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt az utalványozás szabályozása készpénzes fizetési mód esetén. Az elvégzett javítás alapján további intézkedés nem került megfogalmazásra.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt – **Számlarend**del. kapcsolatban az alábbika kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal Számlarendjét, amely 2023. január 1-től hatályos. A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott Számlarendet a Munkamegosztási megállapodás mellett irányadó szabályozásként tekintik, így hatálya kiterjesztésre került az Óvodára is. A leírtak miatt az Óvoda nem rendelkezik az Óvoda vezetője által kiadmányozott

számlarenddel. Nem került betartásra az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezések.

*A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján A **Számlarend** kiegészítésre került az Intézményvezető nyilatkozatával, amelynek alapján az abban foglaltakkal egyetért. Így további intézkedést nem igényel.*

- A Számlarendben – az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére - nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, valamint annak dokumentálása.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet, a **Bizonylati rend és album** tartalmazza, amely 2023. január 1-től hatályos.

Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem az Óvoda vezetője, hanem a Jegyző rendezte belső szabályzatban az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott**takat.
A Munkamegosztási megállapodás 5. pontjában rendelkeztek arról, hogy az ellenőrzési és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott eljárásrendet kell alkalmazni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kérdéseket a Jegyző az alábbiak szerint rendezte:

- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében rendelkezett arról, hogy az **operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, eljárási szabályait** a Gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazza, amely 2023. január 1-től hatályos.
- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett **a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról.
- A Gazdasági szervezet ügyrendjében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették **az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**.

A **Pénzkezelési szabályzatban** és a **Gazdasági szervezet ügyrendjében** is rendelkeztek arról az esetről, amikor a kiadási előirányzatok terhére a kifizetés készpénzes fizetési mód alkalmazásával történik. Gazdasági szervezet ügyrendjének II. rész 7.1.5. pontjában az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szabályozás.

A **Beszerzési szabályzat** – az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában, valamint (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően – rendelkezésre áll, amely 2021. január 1-től hatályos. A szabályzat kiadását az Óvoda vezetője – az Ávr. 13. § (4) bekezdésében előírtaknak megfelelően – aláírásával igazolta.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-g) pontjaiban** foglaltak nem kerültek betartásra. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban nem határozta meg az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan

- a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.
- a Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét.
- a Vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján – az Ávr. 13. § (2) bekezdés c)-g) pontjaiban foglalt szabályzatokkal kapcsolatban – *az alábbi intézkedések történtek:*

- A **Kiküldetési-**, az **Anyag- és eszközgazdálkodási-**, a **Reprezentációs-** és a **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** k*ialakítása megtörtént. Valamennyi szabályzat 2024. december 30-tól hatályos. A szabályzatok tartalmazzák az intézményvezető jóváhagyó aláírását. További intézkedést nem igényel.*
- A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét tartalmazó szabályzat** kialakítása – az Áht. 10. § (5) bekezdésében, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem történt meg, mellyel kapcsolatban további intézkedés került megfogalmazásra.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban nem határozta meg az Óvoda **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**

A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda, a Múzeum és a Könyvtár vezetői a 3 intézményre vonatkozóan közös, belső szabályzatban rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltakat. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírásoknak megfelelően rendelkezésre áll.

Kontrolltevékenységek

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

Az Óvodára vonatkozóan az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartások teljeskörűen rendelkezésre állnak, amely tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat is.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírtak – részben teljesültek. Az elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult gazdasági vezető által történt, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától.
- Az érvényesítés az arra jogosult által történt, azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától.
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést a dátum és a teljesítés tényére történő utalással igazolták, azonban az aláíró személye nem azonosítható be, mert az aláírás nem szerepel a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban. A leírtak miatt nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történt.

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a teljesítést az arra jogosult személy aláírásával nem igazolta.
- Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az utalványozás külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.
- Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A kiadási pénztárbizonylaton az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti adatok nem kerültek feltüntetésre, továbbá a kiadási pénztárbizonylathoz kiállított külön írásbeli rendelkezésen sem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.
- A Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek arról, hogy a pénztáros naponta köteles pénztárzárlatot készíteni. A 3009/3 és a 3009/4 sorszámú Időszaki pénztárjelentések alapján megállapításra került, hogy a Pénzkezelési szabályzatban előírt napi pénztárzárlat nem történt meg.
  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján – a december havi adatszolgáltatás adataiból vett mintatétel adatai szerint – megállapítást nyert, hogy a napi pénztárzárlat a Pénzkezelési szabályzatban előírtak megfelelően elkészült. Így a korábban megfogalmazott hiányosság további intézkedést nem igényel.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírások ellenére nem volt biztosított a gazdasági események elszámolásának kontrollja. A hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetési és beszámolási kötelezettséggel kapcsolatosan hiányosságokat és megállapításokat az Ellenőrzési jelentés „III/3. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Óvoda" rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Az Óvoda vezetője által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1)–(1a) bekezdéseiben előírt Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll. Tartalma megfelel a Bkr. 17. § (2) bekezdésében előírtaknak.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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 fentiekben leírt ellenőrzések során az alábbiak kerültek megállapításra:

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi főkönyvi kivonat szerinti Nyitó tételek adatai és a 2023. évi költségvetési beszámoló záró tételeinek adatai megegyező összegűek. A mérlegtételek alátámasztása – az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és a Szt. 15. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően – megtörtént.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Az előirányzatok elszámolásának megfelelősége

Az Óvoda 2024. évi költségvetését a Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el, amely a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosításra került. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Óvoda költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra az Óvoda vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, az Óvoda állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá.
A leírtak miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.
A javítás – a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból vett mintatétel alapján – megtörtént. További javaslat nem került megfogalmazásra.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A könyvvezetés során a könyvviteli és a nyilvántartási számlákat, valamint a bizonylati rendet érintő hibákkal kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylat keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.
  Az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A kötelezettségvállalás értékének meghatározásához nem vették számba az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget, ugyanis azt nem a szerződés szerinti értéken vették nyilvántartásba.

  A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, Csökkenések, B) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során a 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számla és a 56. Értékcsökkenési leírás könyvviteli számla mellett a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla is használatra került.

  A 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján további javaslat nem került megfogalmazásra.

- Két mintatétel esetében – az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében – a gazdasági eseményről szabályszerű bizonylat került kiállításra. A kiállított bizonylat adatait rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban, azonban a bizonylat kiállítási dátuma eltérően került rögzítésre mind az analitikus, mind a könyvviteli nyilvántartásban.
  A helyes gyakorlat kialakítása - a Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból vett mintatétel alapján - megtörtént. További javaslat nem került megfogalmazásra.
- A mínuszos közüzemi számlák, jóváíró számlák elszámolására nem alkalmazták az Áhsz. 40. §-ában foglalt előírásokat.
  A mínuszos közüzemi számla és a főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy mind a költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben történő, mind az előző évben nyilvántartásba vett Áhsz. 40. § (2) bekezdés szerinti költségvetési kiadások visszatérülése gazdasági események elszámolása nem a jogszabályokban foglaltaknak megfelelően történt, mivel:
  - az Áhsz. 40. § (2) és (4) bekezdésekben foglaltak ellenére a költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben történő visszatérülését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek csökkentéseként nem vették nyilvántartásba a mínuszos számla beérkezésekor. A visszatérítésre vonatkozó követelést a 48. § (8) bekezdés a) pontja szerint nem

számolták el a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet P) cím 4.-6. pontok előírtaknak megfelelően.

- az Áhsz. 40. (5) bekezdésében foglaltak ellenére az előző években nyilvántartásba vett Áhsz. 40. § (2) bekezdés szerinti költségvetési kiadások visszatérülését nem a 15. mellékletben az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton vették nyilvántartásba. Elszámolása nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) cím 5.-8. pontokban előírtaknak megfelelően történt.

A Közbenső jelentés megküldését követően a hiba javítása megtörtént, további intézkedést nem igényel. A javítást igazoló bizonylatok feltöltésre kerültek a KEP felületre.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került, hogy:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

Az Óvoda pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottsága

Az Óvoda esetében releváns, az alábbiakban felsorolt nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt, melyek megfelelnek az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak:

- előirányzat,
- tárgyi eszköz,
- kötelezettség,
- követelés, valamint
- pénzeszközök.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

- A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az – Áhsz 26-27. § összefüggései alapján nem volt eltérés.
- A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során – az Áhsz. 25-27. § összefüggései tekintetében – nem volt eltérés.

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

Az Óvoda esetében releváns, az Áhsz. 53. §-ában előírt zárlati feladatok elvégzése megtörtént.

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 elvégzése telejskörűen megtörtént.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a rendelkezésre álló Jegyzőkönyv tartalma szerint – a pénzeszközök kivételével – egyeztetéssel történt. A Pénzeszközök leltározása mennyiségi felvétellel történt.

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

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

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
A/II Tárgyi eszközök

A ***Tárgyi eszközök*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az eszközök minősítése megfelel a jogszabály-, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatban előírtaknak
- A rendelkezésre álló és a mintatételekhez kapcsolódó számviteli bizonylatok alapján az Óvoda tekintetében releváns eszköz a mérlegben megfelelően került kimutatásra, besorolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt. Az eszköz részletező nyilvántartással való alátámasztása megtörtént, mely tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemt. A részletező nyilvántartás vezetése az ASP_KATI modulban történik, melynek tartalma megfelel az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak.
- A mintatételhez kapcsolódó eszköz bekerülési értékének meghatározása megfelel a jogszabályban előírtaknak. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása – a beszerzett eszköz és a vizsgált időszak tekintetében – a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak záró mérlegérték: 5 440 013 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK
C/III Forintszámlák

A ***Pénzeszközök*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A rendelkezésre álló és a mintatételekhez kapcsolódó számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján, a pénztárak és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A vizsgált időközi adatszolgáltatások záró időpontjára-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással való alátámasztása megtörtént. A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 5 155 833 Ft

D) KÖVETELÉSEK
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A ***Követelések*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A követelések részletező nyilvántartással való alátámasztása megtörtént. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 822 446 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
F/2 Költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az ***Aktív időbeli elhatárolások*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli lehatárolások képzéséhez ée feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap adataival.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 181 573 Ft

G) SAJÁT TŐKE
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke
Záró mérlegérték: 11 549 639 Ft
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
Záró mérlegérték: 1 069 738 Ft
G/IV Felhalmozott eredmény
Záró mérlegérték: -36 722 127 Ft
G/VI Mérleg szerinti eredmény
Záró mérlegérték: -18 227 548 Ft

A ***Saját tőke*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke, valamint az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatának és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatának egyezősége biztosított.
- Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
- A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, amely megfelel az Áhsz., valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: -42 330 298 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK
H/1I/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A ***Kötelezettségek*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódó számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt kötelezettségek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 5 105 300 Ft

J. PASSZÍV IDŐBELI LEHATÁROLÁSOK
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A ***Passzív időbeli elhatárolásiok*** ellenőrzése során az alábbiak kerültek megállapításra:

- A rendelkezésre álló bizonylatok alapján az időbeli elhatárolás során a számviteli alapelv érvényesült, a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A nyilvántartások vezetése manuálisan történt.
- A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 48 824 863 Ft

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda 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 Óvoda 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.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -18 311 180 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 83 632 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -18 227 548 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 155 833 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 5 105 300 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 50 533 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar 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 Óvoda vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/2. Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban rendelkezzen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról.

Figyelemfelhívás: A szervezeti egységek, ezen belül a gazdasági szervezet ügyrendjének és a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészítésére, megalkotására, tartalmára vonatkozóan az Áht. 10. § (5) bekezdésében, továbbá az Ávr. 10/A. §-ban, 13. § (2) és (5) bekezdéseiben foglaltakat kell alkalmazni.

1/3. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása. Az Óvoda vezetője belső szabályzatban határozza meg az Óvoda vezetékes- és mobiltelefonok használatának rendjét.

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdése alapján a szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy abból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

1/4. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani kell a döntések dokumentumainak előkészítését, valamint a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének kontrollját.

1/5. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak – teljeskörű – betartása. Az Óvoda a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/6. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személy aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással.

1/7. Az érvényesítésre jogosult személy aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással.

1/8. A teljesítés igazolása történjen meg az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően. Aláírása feleljen meg az Ávr. 60. § (3) bekezdésében előírt nyilvántartásban szereplő aláírással.

1/9. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása. A külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/10. Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében előírtak betartása. A kiadási pénztárbizonylaton az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában előírt adatokat szerepeltetni szükséges.

1/11. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Ávr. 56. § (1) bekezdésében és az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása.

A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről.

A kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

Az Ávr. 56. § (2) bekezdésében foglaltak betartása, a kötelezettségvállalás értékének meghatározásához számba kell venni az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A 2024. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megállapításra.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma
Törzsszám: 634586

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- *LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól.

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

- *BESZERZÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *KIKÜLDETÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA*, hatályos: 2024. december 30-tól.

Kontrollkörnyezet

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

A Múzeum 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 hatályos SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt tartalmi elemeket.

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal Szt. 14. § (3) és (4) bekezdések szerinti **számviteli politikáját és az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzat**ait:

- Számviteli politika (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos 2023. január 1-töl*),
- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat (*LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*),

- Eszközök és a források értékelési szabályzata (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. január 1-től*),
- Önköltségszámítási szabályzat (*ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. szeptember 4-től*),
- Pénzkezelési szabályzat (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*).

A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott ezen szabályzatokat a Munkamegosztási megállapodás mellett irányadó szabályozásként tekintik, így hatályuk kiterjesztésre került a Múzeumra. Az előzőek miatt a Múzeum nem rendelkezett a Múzeum vezetője – Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személy – által kiadmányozott számviteli politikával és az annak keretében elkészített szabályzatokkal, így a Múzeum vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
A Múzeum a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Múzeum vezetője a számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat nyilatkozat formájában, azok egyetértésével 2024. december 30-án írta alá. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, továbbá abban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–d) pontjaiban foglaltak.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**ot, a Múzeum sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a „házipénztár” vonatkozásában. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
- az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A **Pénzkezelési szabályzat** III. Házipénztár kezelés szabályai részben rendelkeztek arról, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó szervek házipénztárt, kihelyezett pénztárakat létesítenek (állandó vagy eseti ellátmányt kezelő pénzkezelő hely, csak befizetést, illetve kizárólag kifizetést teljesítő pénzkezelő hely) A Pénzkezelési szabályzat III.13 pontjában a Múzeum esetében ellátmányt kezelő pénzkezelő helyre vonatkozóan kerültek szabályozások rögzítésre. A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Múzeumban értékesített kiadványok, könyvek, továbbá a Múzeumban nyújtott szolgáltatások díjait a Múzeumban szedik be, ahol készpénzfizetési számlát és belépőjegyet állítanak ki. A Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a Múzeum vonatkozásában az értékesített kiadványok, könyvek, továbbá a múzeumi szolgáltatások díjainak beszedésére szolgáló kihelyezett pénztárról, így arra vonatkozóan nem rendelkeztek:

- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,

- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzaton és az Önköltségszámítási szabályzaton az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.
A Múzeum a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálták. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áhsz. 51. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal **Számlarend**jét (*SZÁMLAREND, hatályos: 2023. január 1-től*). A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott Számlarendet a Munkamegosztási megállapodás mellett irányadó szabályozásként tekintik, így hatálya kiterjesztésre került a Múzeumra. Az előzőek miatt a Múzeum nem rendelkezett a Múzeum vezetője által kiadmányozott számlarenddel, így a Múzeum vonatkozásában az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
A Múzeum a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Múzeum vezetője a Számlarendet nyilatkozat formájában, annak egyetértésével 2024. december 30-án írta alá. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A Számlarend tartalmával kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát – ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik –, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát tartalmazza.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

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

A Számviteli politika III. rész 5.1.2.1. pontja és a Számlarend VI. rész 4. pontja, továbbá a Bizonylati rend 1.06 Album sorszám, ellentétes szabályozásokat tartalmaz a Múzeum saját előállítású készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményekkel kapcsolatosan.

Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem a Múzeum vezetője, hanem a Jegyző rendezte belső szabályzatban az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározottak**at.
A Munkamegosztási megállapodás 5. pontjában rendelkeztek arról, hogy az ellenőrzési és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott eljárásrendet kell alkalmazni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kérdéseket a Jegyző az alábbiak szerint rendezte:

- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében rendelkezett arról, hogy az **operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, eljárási szabályait** a Gazdasági szervezet ügyrendje (*Orosházi Polgármesteri Hivatal GAZDASÁGI SZERVEZET ÜGYRENDJE, hatályos 2023. január 1-tól*) tartalmazza.
- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról.

- A Gazdasági szervezet ügyrendjében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették az **előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**.

A Pénzkezelési szabályzatban és a Gazdasági szervezet ügyrendjében is rendelkeztek arról az esetről, amikor a kiadási előirányzatok terhére a kifizetés készpénzes fizetési mód alkalmazásával történik. Gazdasági szervezet ügyrendjének II. rész 7.1.5. pontjában az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szabályozás.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás – mely szerint " A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási utalványrendelet alapján fizethet ki a pénztárból pénzt." – nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
A Múzeum a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Pénzkezelési szabályzatot módosították, abban az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt az utalványozás szabályozása készpénzes fizetési mód esetén. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A Múzeum vezetője belső szabályzatokban rendezte Múzeum gazdálkodására vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) és f) pontjaiban foglalt kérdéseket:

- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait (*Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT, hatályos 2024. január 1-től*),
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét (*Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma GÉPJÁRMŰ ÜZEMELTETÉSI SZABÁLYZAT, hatályos 2016. május 1-től*).

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–d) és g) pontjaiban foglaltak nem kerültek betartásra. A Múzeum vezetője belső szabályzatban nem határozta meg a Múzeum gazdálkodására vonatkozóan

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit és
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda, a Múzeum és a Könyvtár vezetői a 3 intézményre vonatkozóan közös, belső szabályzatokban rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)– e) pontjaiban foglaltakat, azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak továbbra sem lettek rendezve a Múzeum gazdálkodására vonatkozóan. Az elvégzett javítások alapján a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozására vonatkozóan fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az **Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat** (*Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma ADATVÉDELMI ÉS ADATBIZTONSÁGI SZABÁLYZATA, hatályos: 2019*) IV. Közérdekű adatok kezelése fejezet tartalmazza. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A Múzeum vezetője az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzatot, mint kiadmányozó nem írta alá.
A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda, a Múzeum és a Könyvtár vezetői a 3 intézményre vonatkozóan közös, belső szabályzatban rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltakat. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. (*Orosháza Város Önkormányzat Nagy Gyula Területi Múzeuma ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL*, hatályos 2022. január 1-től)

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 Múzeumra vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkeztek a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás**ról. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak részben teljesültek:

- Az érvényesítés az arra írásban kijelölt személy által történt *(E14, E/15, E/19, E/37)*
- az utalványozás az arra jogosult által történt *(E/37)*

de **az aláírásuk eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírástól.**

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** részben történt szabályszerűen. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Nem tartották be az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont és az 59. § (1) bekezdés előírásait, a Jegyző és a Múzeum vezetője írásban **olyan személyt hatalmazott fel a Múzeum nevében kötelezettségvállalás és utalványozás feladatok ellátására, aki nem állt a Múzeum alkalmazásában.**
  A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy 1 esetben gyakorolta az utalványozási jogkört. *(E/14)*
- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az **utalványozás** külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/15, E/19, E/37)*
- Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A **kiadási pénztárbizonylat**on az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti adatok nem kerültek feltüntetésre, továbbá a kiadási pénztárbizonylathoz kiállított külön írásbeli rendelkezésen sem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/14)*
- A Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek arról, hogy a pénztáros naponta köteles pénztárzárlatot készíteni. A 3008/6 sorszámú Időszaki pénztárjelentés alapján megállapításra került, hogy a **Pénzkezelési szabályzatban előírt napi pénztárzárlat nem történt meg.**

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. A feltárt és a javításokat követően is fennmaradó könyvvezetési hibákat az Ellenőrzési jelentés „III/4. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Múzeum" rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv, amely tartalmazza a Múzeum vezetőjének egyetértő nyilatkozatát.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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.

Leltár ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla átvezetése a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Előirányzatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Múzeum 2024. évi költségvetését, amelyet a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Múzeum **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítás**ra a Múzeum vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a Múzeum állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá.
Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. *(E/2, E/4)*

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/41). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A beruházás aktiválása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. ejezet, D) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A beruházás aktiválásának elszámolása során a *121. Ingatlanok/131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek* könyvviteli számla és a *151. Befejezetlen beruházások* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. (T131/121-K412 és T412-K151) *(E/6, E/30)*

  A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, Csökkenések, B) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során a *139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése* könyvviteli számla és a *56. Értékcsökkenési leírás* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. (*T56-K412 és T412-K139) (E/31)*

  412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt.

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A Múzeum saját termelésű készletet adott át térítés nélkül. Az állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet VI. fejezet, Csökkenések, F) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. Az állományváltozás elszámolása során a *571. Saját termelésű készletek állományváltozása* és a *572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. *(T571-K412 és T412-K572)*

  412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. *(E/32)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Múzeum megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

  Feljegyzés formájában kerültek dokumentálásra a "megnyitó ünnepségen" megjelentek részére ingyenesen átadott termékek kimutatása. A mintatételhez csatolt készletváltozások és a főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a "megnyitó ünnepségen" megjelentek részére ingyenesen átadott termékek (saját termelésű készletek) vonatkozásában a térítés nélküli átadás elszámolása nem történt meg az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet VI. fejezet, Csökkenések, F) cím szerint.

  Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésében foglaltak ellenére a különféle egyéb ráfordítások között nem került elszámolásra a térítés nélkül átadott készlet nyilvántartás szerinti értéke. *(E/9)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Múzeum megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

  Az állománybavétel alapbizonylataként a készletre vett termékek mennyiségét és beszerzési egységárát tartalmazó analitikus listája lett feltöltve. A főkönyvi karton és az analitikus lista, továbbá az E/9 mintatételhez feltöltött Feljegyzés vizsgálata alapján megállapításra került, hogy egyes termékek – amelyek nem értékesítésre lettek előállítva, hanem a "megnyitó ünnepségen" megjelentek részére ingyenesen átadásra kerültek – esetén nem történt meg a termékek (saját termelésű készletek) készletre vételének elszámolása az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet VI. fejezet, Növekedések, A) cím szerint. *(E/11)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Múzeum megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A Múzeumban értékesített kiadványok, könyvek, továbbá a nyújtott szolgáltatások díjait a Múzeumban szedik be. Alapbizonylatként készpénzfizetési számlát és belépőjegyet állítanak ki. A bevételeket havonta egyösszegben, a hónap végén befizetik a Múzeum fizetési számlájára. A mintaként az a gazdasági esemény került kiválasztásra, amikor a befizetett pénzösszeget jóváírták a Múzeum fizetési számláján.

  Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták. *(E/17, E/18)*

  A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- A Múzeumban értékesített kiadványok, könyvek, továbbá a nyújtott szolgáltatások díjait a Múzeumban szedik be. Alapbizonylatként készpénzfizetési számlát és belépőjegyet állítanak ki. A bevételeket havonta egyösszegben, a hónap végén befizetik a Múzeum fizetési számlájára. A mintaként a követelés előírása került kiválasztásra, melynek könyvviteli nyilvántartásba vétele csak akkor történik meg, amikor a bevételből származó pénzkészletet befizetik a Múzeum fizetési számlájára. A követelés számviteli nyilvántartásba vétele az alábbiak miatt nem felel meg a hatályos jogszabályoknak:
  - Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A követeléseket a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok

(készpénzfizetési számlák és belépőjegyek) keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

- Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatai nem kerültek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban, ugyanis nem a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint rögzítették a könyvekben a gazdasági eseményeket, hanem a bankszámlakivonat alapján. *(E/21, E/22)*

A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- A fejlesztési támogatás kapcsán keletkezett halasztott eredményszemléletű bevétel megszüntetése nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdésének és az Szt. 45. § (2) bekezdésének megfelelően történt. A halasztott bevétel a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor (értékcsökkenés elszámolása esetén) megszüntetésre került, azonban attól eltérő összegben.

  Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (7) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti összemérés elve. *(E/39)*

  A Múzeum a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében, továbbá az Áhsz. 54/B.§ (4 bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a gazdasági eseményről szabályszerű bizonylat került kiállításra. A gazdasági eseményről kiállított bizonylat adatait rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban, azonban a bizonylat kiállítási dátuma eltérően került rögzítésre az analitikus nyilvántartásban és a könyvviteli nyilvántartásban. (E/14)

  A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/42). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

<u>Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai</u>

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a *K1–2. rovatokhoz* kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

A Múzeum pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- pénzeszközök,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök esetén.

Az adott előlegekről és a készletekről az analitikus nyilvántartásokat kézzel vezették.

A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és a költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Múzeum gazdálkodására vonatkozóan releváns – negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés b) pontjának előírása alapján elvégezték a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, aktiválás, térítés nélküli átadás – elszámolását

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása alapján elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

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 Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a forintpénztárak vonatkozásában mennyiségi felvétellel, egyéb esetben egyeztetéssel történt.

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

- 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) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakra 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 megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/I Immateriális javak tárgyi időszak mérlegértéke: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (aktiválás) elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

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

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 118 090 644 Ft

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- A késztermék tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

B/I Készletek tárgyi időszak mérlegértéke: 12 145 102 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetés

elszámolásának kivételével – a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták.

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

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

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 12 605 722 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:
- Az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 775 700 Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:
- Az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 137 876 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 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 aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 179 405 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

G/II Nemzeti vagyon változásai

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdéseiben foglaltak miatt következett be.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: 83 759 756 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

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

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 973 570 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 59 201 123 Ft

A Múzeum által az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat a mérleg Módosítások (+/-) oszlopában bemutatták, jelentős összegű hibával érintett mérlegsorok és azokon kimutatott összegek:

- G/VI Mérleg szerinti eredmény: 11 819 173Ft
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek: -11 819 173 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. (*E/39*)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Múzeum 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: - 19 701 885 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 671 236 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 19 030 649 Ft.

A Múzeum által az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat az eredménykimutatás Módosítások (+/-) oszlopában bemutatták, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei: 11 819 173 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. (*E/39*)

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum 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 12 605 722 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 973 570 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 9 632 152 Ft szabad maradvány.

A Múzeum 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 Hajdú-Bihar 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 a Múzeum vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Múzeum vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. A Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a Múzeum vonatkozásában az értékesített könyvek, kiadványok, továbbá múzeumi szolgáltatások díjainak beszedésére szolgáló kihelyezett pénztárról, így arra vonatkozóan:
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

1/2. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/3. A Számviteli politika, a Számlarend és a Bizonylati rend felülvizsgálata, azokban a Múzeum saját előállítású készleteivel kapcsolatos gazdasági eseményekkel kapcsolatosan egységes szabályozások rögzítése.

1/4. Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A Múzeum vezetője belső szabályzatban rendelkezzen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról.

Figyelemfelhívás: A szervezeti egységek, ezen belül a gazdasági szervezet ügyrendjének és a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészítésére, megalkotására, tartalmára vonatkozóan az Áht. 10. § (5) bekezdésében, továbbá az Ávr. 10/A. §-ban, 13. § (2) és (5) bekezdéseiben foglaltakat kell alkalmazni.

1/5. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása. A Múzeum vezetője belső szabályzatban határozza meg a Múzeum gazdálkodására vonatkozóan a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdése alapján a szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy abból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

1/6. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges:
- a döntések dokumentumainak elkészítésének,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének

kontrollját.

1/7. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Múzeum a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/8. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont és az 59. § (1) bekezdés előírásainak érvényesítése érdekében a Múzeum vezetője olyan személyt hatalmazzon fel írásban kötelezettségvállalásra és utalványozásra, aki a Múzeum alkalmazásában áll.

1/9. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása, a külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/10. A Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában foglaltak betartása, a pénztáros naponta köteles pénztárzárlatot készíteni.

1/11. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/12. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljeskörű közzétételét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Múzeum vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A fizetési számlák és a pénztárak (pénzbeszedő helyek) közötti pénzforgalmat a pénzeszközök átvezetései között kell elszámolni.

2/2. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A követeléseket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. A napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket.

Az előzőek alapján a követelések, valamint annak teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, belépőjegyek) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, továbbá a követelés teljesítésének napja pedig a pénzösszegek beszedésének napja legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára
Törzsszám: 634553

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- *LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól.

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

- *BESZERZÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *KIKÜLDETÉSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT*, hatályos: 2024. december 30-tól,
- *GÉPJÁRMŰ ÜZEMELTETÉSI SZABÁLYZAT, hatályos 2024. december 30-tól,*
- *A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA*, hatályos: 2024. december 30-tól.

Kontrollkörnyezet

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

A Könyvtár 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 hatályos SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt tartalmi elemeket.

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal Szt. 14. § (3) és (4) bekezdése szerinti **számviteli politikáját és az Szt. 14. § (5) bekezdés szerinti szabályzatait**:

- Számviteli politika (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos 2023. január 1-töl*),

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat (*LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2023. január 1-től*),
- Önköltségszámítási szabályzat (*ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. szeptember 4-től*),
- Pénzkezelési szabályzat (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2023. január 1-től*).

A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott ezen szabályzatokat a Munkamegosztási megállapodás mellett irányadó szabályozásként tekintik, így hatályuk kiterjesztésre került a Könyvtárra. Az előzőek miatt a Könyvtár nem rendelkezik a Könyvtár vezetője – Áhsz. 31. § (1) bekezdése szerinti személy – által kiadmányozott számviteli politikával és az annak keretében elkészített szabályzatokkal, így a Könyvtár vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
A Könyvtár a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Könyvtár vezetője a számviteli politikát és az annak keretében elkészített szabályzatokat nyilatkozat formájában, azok egyetértésével 2024. december 30-án írta alá. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, továbbá abban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–d) pontjaiban foglaltak.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**ot, a Könyvtár sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról a „házipénztár” vonatkozásában. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
- az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A **Pénzkezelési szabályzat** III. Házipénztár kezelés szabályai részben rendelkeztek arról, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó szervek házipénztárt, kihelyezett pénztárakat létesítenek (állandó vagy eseti ellátmányt kezelő pénzkezelő hely, csak befizetést, illetve kizárólag kifizetést teljesítő pénzkezelő hely) A Pénzkezelési szabályzat III.13 pontjában a Könyvtár esetében ellátmányt kezelő pénzkezelő helyre vonatkozóan kerültek szabályozások rögzítésre. A mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Könyvtárban nyújtott szolgáltatások díjait a Könyvtárban szedik be, ahol pénztárgépet működtetnek. A Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére a Pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a Könyvtár vonatkozásában a könyvtári szolgáltatások díjainak beszedésére szolgáló kihelyezett pénztárról, így arra vonatkozóan nem rendelkeztek:

- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és

- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

A Leltárkészítési és leltározási szabályzaton és az Önköltségszámítási szabályzaton az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.
A Könyvtár a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Leltárkészítési és leltározási szabályzatot és az Önköltségszámítási szabályzatot aktualizálták. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áhsz. 51. § (1) bekezdése alapján a Jegyző elkészítette a Hivatal **Számlarend**jét *(SZÁMLAREND, hatályos: 2023. január 1-től*). A Munkamegosztási megállapodásban rögzítették, hogy a Jegyző által kiadott Számlarendet a Munkamegosztási megállapodás mellett irányadó szabályozásként tekintik, így hatálya kiterjesztésre került a Könyvtárra. Az előzőek miatt a Könyvtár nem rendelkezett a Könyvtár vezetője által kiadmányozott számlarenddel, így a Könyvtár vonatkozásában az Áhsz. 51. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
A Könyvtár a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Könyvtár vezetője a Számlarendet nyilatkozat formájában, annak egyetértésével 2024. december 30-án írta alá. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A Számlarend tartalmával kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát – ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik –, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát tartalmazza.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

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

Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében foglaltak ellenére nem a Könyvtár vezetője, hanem a Jegyző rendezte belső szabályzatban az **Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott**takat.
A Munkamegosztási megállapodás 5. pontjában rendelkeztek arról, hogy az ellenőrzési és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott eljárásrendet kell alkalmazni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott kérdéseket a Jegyző az alábbiak szerint rendezte:

- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében arról rendelkezett, hogy **az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának rendjét, eljárási szabályait** a Gazdasági szervezet ügyrendje (*Orosházi Polgármesteri Hivatal GAZDASÁGI SZERVEZET ÜGYRENDJE, hatályos 2023. január 1-től)* tartalmazza.
- A Jegyző a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkezett **a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásról**.
- A Gazdasági szervezet ügyrendjében az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették **az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**.

A Pénzkezelési szabályzatban és a Gazdasági szervezet ügyrendjében is rendelkeztek arról az esetről, amikor a kiadási előirányzatok terhére a kifizetés készpénzes fizetési mód alkalmazásával történik. Gazdasági szervezet ügyrendjének II. rész 7.1.5. pontjában az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt a szabályozás.
Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében és az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltak alapján a Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, azonban a szabályozás – mely szerint " A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási utalványrendelet alapján fizethet ki a pénztárból pénzt." – nem felel meg az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
A Könyvtár a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett, a Pénzkezelési szabályzatot módosították, abban az Ávr. 59. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt az utalványozás szabályozása készpénzes fizetési mód esetén. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–g) pontjaiban foglaltak nem kerültek betartásra. A Könyvtár vezetője belső szabályzatban nem határozta meg a Könyvtár gazdálkodására vonatkozóan

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét és
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda, a Múzeum és a Könyvtár vezetői a 3 intézményre vonatkozóan közös, belső szabályzatokban rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–e) pontjaiban foglaltakat, továbbá a Könyvtár vezetője a Könyvtár belső szabályzatában rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában foglaltakat. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak továbbra sem lettek rendezve a Könyvtár gazdálkodására vonatkozóan. Az elvégzett javítások alapján a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályozására vonatkozóan fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A Könyvtár vezetője belső szabályzatban nem határozta meg a Könyvtár közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.
A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Óvoda, a Múzeum és a Könyvtár vezetői a 3 intézményre vonatkozóan közös, belső szabályzatban rendezték az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltakat. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. *(Orosháza Városi Önkormányzat Justh Zsigmond Városi Könyvtára ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos 2022. június 1-től*)

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 Könyvtárra vonatkozóan a Pénzkezelési szabályzat V. Gazdálkodási jogkörök fejezetében, rendelkeztek **a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és az aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásról**. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak részben teljesültek:

- A kötelezettségvállalás az arra jogosult Könyvtár vezetője által történt *(E/41),*
- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése az arra jogosult gazdasági vezető által történt *(E/10, E/11, E/31, E/36, E/38, E/41),*
- az érvényesítés az arra jogosult által történt (E/11, E/15)

azonban **az aláírásuk eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásuktól**.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** részben történt szabályszerűen. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az **utalványozás** külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/9, E/10, E/11, E/12, E/14, E/15, E/38, E/41)*
- A Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában rendelkeztek arról, hogy a pénztáros naponta köteles pénztárzárlatot készíteni. A 3005/2 és a 3005/5 sorszámú Időszaki pénztárjelentések alapján megállapításra került, hogy a Pénzkezelési szabályzatban előírt napi pénztárzárlat nem történt meg.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. A feltárt és a javításokat követően is fennmaradó könyvvezetési hibákat az Ellenőrzési jelentés „III/5. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Könyvtár" rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv, amely tartalmazza a Könyvtár vezetőjének egyetértő nyilatkozatát.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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.

Leltár ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla átvezetése a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Előirányzatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el a Könyvtár 2024. évi költségvetését, amelyet a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján a Könyvtár **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítás**ra a Könyvtár vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a Könyvtár állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá.
Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. *(E/3, E/4)*

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/42). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A beszerzett könyvtári könyvek/a Könyvtár részére beszerzett egyéb információhordozók (zenei CD lemez) anyagköltségként történő kimutatása az alábbiak miatt nem felel meg az Áhsz. 26. § (2) és (10) bekezdésében foglaltaknak:
  - Az Áhsz. 10. § (7) bekezdése alapján az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. A könyvtári könyvekre megfelelő, rendeltetésszerű felhasználás feltételezve az a jellemző és életszerű, hogy éven túl, tartósan vannak használatban. Az Áhsz. 10. § (5) és (6) bekezdésében foglaltak ellenére a beszerzett könyvtári könyvek nem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként kerültek besorolásra.
  - A beszerzett könyvtári könyvek /a Könyvtár részére beszerzett egyéb információhordozók (zenei CD lemez) egyedi bekerülési értéke a kettőszázezer forintot nem haladja meg, így ezek az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 4. pontja alapján kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek. Az Áhsz. 17. § (2) bekezdése alapján a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben számolandó el.

  A beruházásokkal kapcsolatos elszámolás nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet II. fejezet, A) cím szerint történt. *(E/11, E/31, E/32)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, Csökkenések, B) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során a *139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése* könyvviteli számla és a *56. Értékcsökkenési leírás* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. (*T56-K412 és T412-K139)*
  412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. *(E/6, E/28, E/29)*

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A könyvtárban nyújtott szolgáltatások díjait a Könyvtárban szedik be. A Könyvtárban készpénzben beszedett bevételekről időszaki pénztárjelentést vezetnek, melybe naponta a pénztárgép bizonylata alapján felvezetik a beszedett készpénzes bevételeket. Az időszaki pénztárjelentés zárását követő napon a záró pénzkészletet befizetik a Könyvtár fizetési számlájára. A mintaként az a gazdasági esemény került kiválasztásra, amikor a befizetett pénzösszeget jóváírták a Könyvtár fizetési számláján. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták. *(E/8, E13)*

  A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- A könyvtárban nyújtott szolgáltatások díjait a Könyvtárban szedik be. A Könyvtárban készpénzben beszedett bevételekről időszaki pénztárjelentést vezetnek, melybe naponta a pénztárgép bizonylata alapján felvezetik a beszedett készpénzes bevételeket. Az időszaki pénztárjelentés zárását követő napon a záró pénzkészletet befizetik a Könyvtár fizetési számlájára. A mintaként a követelés előírása került kiválasztásra, melynek könyvviteli nyilvántartásba vétele csak akkor történik meg, amikor a bevételből származó pénzkészletet befizetik a Könyvtár fizetési számlájára. A követelés számviteli nyilvántartásba vétele az alábbiak miatt nem felel meg a hatályos jogszabályoknak:
  - Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A követeléseket a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.
  - Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatai nem kerültek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban, ugyanis nem a napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint rögzítették a könyvekben a gazdasági eseményeket, hanem a bankszámlakivonat alapján. *(E/19)*

  A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a Hatósági szerződésből eredő fizetési igény követelésnek minősül. A Hatósági szerződés kiadását követően a teljes támogatási összeg nem került követelésként előírásra a pénzügyi számvitelben, hanem csak a havi folyósításokkal egyidőben, a folyósított támogatás összegével megegyezően. *(E/17)*

  A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/44). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében a gazdasági eseményről szabályszerű bizonylat került kiállításra. A gazdasági eseményről kiállított bizonylat adatait rögzítették a könyvviteli nyilvántartásokban, azonban a bizonylat kiállítási dátuma eltérően került rögzítésre az analitikus nyilvántartásban és a könyvviteli nyilvántartásban. (E/25)

  A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/43). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A kiválasztott mintatételekhez kapcsolódóan az alábbi figyelemfelhívás történt: Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 2. pontja alapján A „Konica Minolta BizHub” eszköz megfelelő, rendeltetésszerű felhasználását feltételezve informatikai eszköznek minősül. Az előzőek alapján annak bérleti díját a *K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele* rovaton javasoljuk elszámolni. *(E/2)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a *K1–2. rovatokhoz* kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

A Könyvtár pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- pénzeszközök,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök esetén.

Az adott előlegekről az analitikus nyilvántartásokat kézzel vezették. A könyvtári könyveket külön szakmai nyilvántartás szerinti egyedi katalogizálással tartják nyilván.

A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és a költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Könyvtár gazdálkodására vonatkozóan releváns – negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása alapján elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

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 Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a forintpénztárak vonatkozásában mennyiségi felvétellel, egyéb esetben egyeztetéssel történt.

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

- 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) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakra 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 megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/I Immateriális javak tárgyi időszak mérlegértéke: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

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

- Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (aktiválás) elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 436 481 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetés elszámolásának kivételével – a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták.

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

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

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 5 697 443 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 946 998 Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 723 296 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően 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 aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 1 342 920 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

G/II Nemzeti vagyon változásai

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

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 szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: -414 617 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat,

az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A függő kötelezettségek részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 3 357 636 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 6 204 119 Ft

A Könyvtár a mérleg Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár 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: 858 330 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 53 819 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 912 149 Ft.

A Könyvtár az eredménykimutatás Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár 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 5 697 443 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 857 636 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 839 807 Ft szabad maradvány.

A Könyvtár 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 Hajdú-Bihar 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 a Könyvtár vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/12. A Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a Pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell a Könyvtár vonatkozásában a könyvtári szolgáltatások díjainak beszedésére szolgáló kihelyezett pénztárról, így arra vonatkozóan:

- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

1/13. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/14. Az Áht. 10. § (1) és a (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A Könyvtár vezetője belső szabályzatban rendelkezzen az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakról.

Figyelemfelhívás: A szervezeti egységek, ezen belül a gazdasági szervezet ügyrendjének és a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészítésére, megalkotására, tartalmára vonatkozóan az Áht. 10. § (5) bekezdésében, továbbá az Ávr. 10/A. §-ban, 13. § (2) és (5) bekezdéseiben foglaltakat kell alkalmazni.

1/15. Az Áht. 10. § (5) bekezdésében és az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása. A Könyvtár vezetője belső szabályzatban határozza meg a Könyvtár gazdálkodására vonatkozóan a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

Az Ávr. 13. § (4b) bekezdése alapján a szabályzatot oly módon kell elkészíteni, hogy abból megállapíthatóak legyenek a felelősségi körök, a javaslattételi, engedélyezési, jóváhagyási, kontroll és beszámoltatási eljárások.

1/16. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges:

- a döntések dokumentumainak elkészítésének,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének

kontrollját.

1/17. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A Könyvtár a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/18. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása, a külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/19. A Pénzkezelési szabályzat III. rész. III.9. pontjában foglaltak betartása, a pénztáros naponta köteles pénztárzárlatot készíteni.

1/20. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/21. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljeskörű közzétételét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Könyvtár vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A fizetési számlák és a pénztárak (pénzbeszedő helyek) közötti pénzforgalmat a pénzeszközök átvezetései között kell elszámolni.

2/2. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A követeléseket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni. Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. A napi bevételekkel kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket.

Az előzőek alapján a követelések, valamint annak teljesítésének nyilvántartásba vétele a bizonylatok (kiállított számlák, nyugták) adatai alapján, azok keletkezésének napján történjen, továbbá a követelés teljesítésének napja pedig a pénzösszegek beszedésének napja legyen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYSÉGES SZOCIÁLIS KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ
Törzsszám: 346470

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Egységes Szociális Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

Az Egységes Szociális Központ a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. 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 Egységes Szociális Központ 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 hatályos SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában foglalt tartalmi elemeket.

Az Egységes Szociális Központ gazdasági szervezettel rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait a Gazdasági- és pénzügyi részleg látja el. Az Áht. 10. § (5) bekezdésének és az Ávr. 10/A. §-nak megfelelően az Egységes Szociális Központ gazdasági szervezete rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti **Ügyrend**del. (*Ügyrend Orosháza Város Önkormányzat Egységes Szociális Központ gazdasági szervezetének gazdálkodással összefüggő feladataira, hatályos 2021. május 3-tól, utolsó módosítás 2024.január 1.)*

Az Egységes Szociális 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 értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** (*SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2021. április 19-től, utolsó módosítás 2024. október 1-én*) kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak, továbbá abban rögzítésre kerültek Szt. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtak.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában (*LELTÁROZÁSI ÉS LELTÁRKÉSZÍTÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2021. június 1-től, utolsó módosítás 2024. október 1-én*) rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt előírások végrehajtását biztosító döntések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzat**ában (*ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK ÉRTÉKELÉSI SZABÁLYZATA, hatályos: 2021. április 19-től, utolsó módosítás 2024. október 1-én*) rögzítésre kerültek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)–c) pontjaiban foglaltak.

Egységes Szociális Központ elkészítette az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat**ot (*ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2022. január 1-től, utolsó módosítás 2024. január 2-án*), amit a szervezet sajátosságainak figyelembevételével alakítottak ki.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban (*PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2021. június 1-től, utolsó módosítás 2024. május 13-án*):

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. Az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra.
- az Ávr. 148. § (2) bekezdése alapján a Pénzkezelési szabályzatban meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Az Egységes Szociális Központ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarenddel (*SZÁMLAREND, hatályos: 2021. január 2-től, utolsó módosítás 2023. május 5-én*) kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontjainak megfelelően minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát – ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik–, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát tartalmazza.
- Az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján, az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások nem kerültek betartásra. A Számlarendben nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Egységes Szociális Központ a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg az Egységes Szociális 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 Gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos előírások, továbbá az összeférhetetlenségre vonatkozó előírások megfelelnek a hatályos jogszabályoknak.

A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglaltak alapján rögzítették az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. (*Ellenőrzési nyomvonal, hatályos 2021. március 25-től*)

Kontrolltevékenységek

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

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak részben teljesültek:

- A kötelezettségvállalás, a teljesítés igazolása és az utalványozás az arra jogosult, az Egységes Szociális Központ vezetője által történt *(E/10, E/11, E/13, E/14, E/15, E/16, E/17, E/18, E/35),*
- Az érvényesítés az arra írásban kijelölt személy által történt *(E/11)*,

azonban az aláírása eltér a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban szereplő aláírásától.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** részben történt szabályszerűen. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a **teljesítés**t a dátum és a teljesítés tényére történő utalással igazolták, azonban az aláíró személye nem azonosítható be, mert az aláírás nem szerepel a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban. Az előzőek miatt nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történt. *(E/34, E/37)*
- Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja ellenére az írásbeli kötelezettséget vállaló személy **nem rendelkezett a jogkörgyakorlásra vonatkozó írásbeli felhatalmazással**. *(E/3, E/33)*
- Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pont és 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán **a pénzügyi ellenjegyzés nem került igazolásra**, így a kötelezettségvállalás nem felelt meg az Áht. 37. § (1) bekezdésben foglaltaknak. *(E/3, E/33)*
- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés h) pontjában foglaltak alapján az utalványrendelet tartalmazza az Ávr. 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést, azonban az érvényesítő aláírása alapján az **érvényesítői jogkörgyakorló személye nem azonosítható be**, a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban nem szerepel az aláírás. Az előzőek miatt, nem állapítható meg, hogy az érvényesítési jogkörgyakorlás az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő személy által történt. *(E/15, E/35)*
- Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. **A bevételi/kiadási pénztárbizonylaton** az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontja szerinti adatok nem kerültek feltüntetésre, továbbá a bevételi/kiadási pénztárbizonylathoz kiállított külön írásbeli rendelkezésen sem tüntették fel a bevétel/kiadás egységes rovatrend és kormányzati

funkció szerinti számát, a jóváírással (bevételezéssel)/terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/10, E/11)*

- Az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak nem teljesültek. Az **utalványozás** külön írásbeli rendelkezéssel történt, a külön írásbeli rendelkezésen nem tüntették fel a kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel (kifizetéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát. *(E/15, E/35)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. A feltárt és a javításokat követően is fennmaradó könyvvezetési hibákat az Ellenőrzési jelentés „III/6. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Egységes Szociális Központ" rész 2. fejezete tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv, amely tartalmazza az Egységes Szociális Központ vezetőjének egyetértő nyilatkozatát.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 249/2023. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési 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.

Leltár ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához összeállításra került olyan leltár, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Nyitás utáni feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A *416. Mérleg szerinti eredmény* könyvviteli számla átvezetése a *414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlára az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően megtörtént.

A költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.

Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint megtörtént.

Előirányzatok ellenőrzésének tapasztalatai

A Képviselő-testület a 2/2024. (II.12.) önkormányzati rendelettel fogadta el az Egységes Szociális Központ 2024. évi költségvetését, amelyet a 9/2024. (VI. 27.) önkormányzati rendelettel módosított. A rendelettel **megállapított bevételi és kiadási előirányzatok** a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon eredeti előirányzatként, továbbá módosításként, átcsoportosításként nyilvántartásba vételre kerültek.

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Egységes Szociális Központ **költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítás**ra az Egységes Szociális Központ vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, az Egységes Szociális Központ állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá. *(E/1)*

Az Áht. 35. §-ában, az Ávr. 43. § (2) bekezdésében és az Ávr. 44. § (2) bekezdésében foglaltak alapján az Egységes Szociális Központ k**öltségvetési kiadások kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosítás**ra az Egységes Szociális Központ vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, az Egységes Szociális Központ állományába tartozó személy jogosult. A kiadási előirányzat nyilvántartási számlán nyilvántartásba vett kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást az arra jogosult írásbeli elrendelésével – Ávr. 44. § (2) bekezdése alapján jogkörgyakorló – nem támasztották alá. *(E/4)*

Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (3) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti valódiság elve, továbbá az Szt. 165. § (2) bekezdésében és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem.

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/41). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet III. fejezet, Csökkenések, B) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A tárgyi eszköz terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása során a *129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése/139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése* könyvviteli számla és a *56. Értékcsökkenési leírás*

könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. (*T56-K412 és T412-K129/139*)

412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. (E/6, E/31)

Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, a gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatai nem kerültek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban. Az Egységes Szociális Központ rendelkezik raktárral (vegyi anyag és élelmiszer), a főkönyvi karton vizsgálata során, továbbá az E/15 mintatételhez kapcsolódva megállapításra került, hogy az élelmiszer/vegyiáru vásárlás elszámolása során a pénzügyi számvitelben a beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás került elszámolásra, nem készletre vétel. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján a készletekkel kapcsolatos állományváltozásokat a negyedéves könyvviteli zárlat során számolták el a könyvviteli számlákon. A negyedéves zárlat során a készletek állományváltozása nem a kiállított bizonylatok (raktári bevételezés és anyagfelhasználás bizonylatai) adatai alapján, hanem az analitikus nyilvántartásban szereplő nyitó és záró állomány különbségeként kerültek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásban.

  Az anyagfelhasználás elszámolása nem az 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet V. fejezet, Csökkenések, A) cím szerint, az annak megfelelő könyvviteli számlák használatával történt. A készletek állományváltozásának elszámolása során a *211. Anyagok* könyvviteli számla és a *51. Anyagköltség* könyvviteli számla mellett a *412. Nemzeti vagyon változása* könyvviteli számla is használatra került. *(T51-K412 és T412-K211, T211-K412 és T412-K51)*

  412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. *(E/9, E/32)*

  Az éves zárlati feladatok ellenőrzése során a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A Pénzkezelési szabályzat V. rész 2. pontja alapján a pénztárban kerültek elhelyezésre és őrzésre az ellátottak tulajdonát képező értékpapírok, takarékbetétkönyvek. Az ellátottak tulajdonát képező értékpapírok és takarékbetétkönyvekben kezelt pénzeszközök forint számlák közötti kimutatása nem felel meg az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdésében foglaltaknak. *(E/29)*

  A Közbenső megállapítások és javaslatok alapján az Egységes Szociális Központ *megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.*

- Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták. *(E/19)*

  A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- Az ellátott részére utalt és az Egységes Szociális Központ fizetési számláján jóváírt "zsebpénz" és annak pénztári kifizetésének elszámolása a *36515. Foglalkoztatottaknak*

adott előlegek könyvviteli számlán nem felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. *(E/12, E/24)*

A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés (E/42 és E/43). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A tárgyhónapban „Hóközi számfejtő-helyi kifizetés" számfejtés típus esetén a szemfejtésre került, a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* és a *K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai* rovatokon elszámolandó nettó személyi juttatás összege, valamint az Önkormányzat által kifizetett összeg a költségvetési számvitelben csak a következő hónapban az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján került a rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítéseként nyilvántartásba vételre. A tárgyhónapban számfejtett és kifizetett nettó bér az Egységes Szociális Központ összesítő bizonylata alapján a pénzügyi számvitelben a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* könyvviteli számlán került kimutatásra. *(E/26, E/27, E/28)*

  Az Egységes Szociális Központ dolgozóinak társadalombiztosítási ellátásának (TB/CS) folyósítása az Önkormányzat által történt. Az Önkormányzat által kifizetett, az egységes Szociális Központ dolgozóinak társadalombiztosítási ellátásának folyósítása a pénzügyi számvitelben a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* könyvviteli számlán került kimutatásra. *(E/27, E/28)*

  - Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra. A kötelezettségeket, valamint azok teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylatok keletkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba.

    A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

  - Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem. A gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatai nem kerültek rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban, ugyanis nem a napi kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok adatai szerint rögzítették a könyvekben a gazdasági eseményeket, hanem az Egységes Szociális Központ összesítő bizonylata alapján.

    A hiba visszamenőlegesen nem volt javítható, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

  - Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* könyvviteli számla alkalmazásánál.

    Az Egységes Szociális Központ a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla használatával kapcsolatos hibát az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltak alapján javította, de a javítás elvégzése után a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlának egyenlege maradt, ezért a megállapítást és a hozzá kapcsolódó javaslatot továbbra is fenntartjuk.

- A vizsgálat rendelkezésére bocsátott bankszámlakivonatok és a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került:
  - a 014/2024 kivonatszám (kibocsátás kelte: 2024.03.28.) és a 041/2024 kivonatszám (kibocsátás kelte: 2024.07.03) közötti bankszámla kivonatok adatai nem kerültek a könyvviteli nyilvántartásokban rögzítésre.
  - a 014/2024 kivonatszám (kibocsátás kelte: 2024.03.28.) záró egyenlegének és a 041/2024 kivonatszám (kibocsátás kelte: 2024.07.03) nyitó egyenlegének különbségeként került rögzítésre a "Belépési hozzájárulási számla" megnevezésű bankszámla pénzforgalma a könyvviteli nyilvántartásokban.

  Nem érvényesült az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, továbbá az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra.
  - A sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba, nem számolták el.
  - Nem érvényesül az az előírás, hogy minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell, továbbá a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. (E/30)

  A Gyorsjelentés és a 12. havi IKJ adatszolgáltatások ellenőrzéséhez kapcsolódó mintatétel esetében a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, továbbá rendelkezésre ált az analitikus nyilvántartás (E/44). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

- A fejlesztési támogatás kapcsán keletkezett halasztott eredményszemléletű bevétel megszüntetése nem az Áhsz. 14. § (14) bekezdésének és az Szt. 45. § (2) bekezdésének megfelelően történt. A halasztott bevétel a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként elszámolásakor (értékcsökkenés elszámolása esetén) megszüntetésre került, azonban attól eltérő összegben.

  Az előzőek miatt nem érvényesült az Szt. 15. § (7) bekezdés és Áhsz. 4. § (1) bekezdés szerinti összemérés elve. *(E/40)*

  Az Egységes Szociális Központ a Közbenső megállapítások és javaslatok alapján megfelelően intézkedett. A feltár hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében, továbbá az Áhsz. 54/B.§ (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt. Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetésének tapasztalatai

A 2024. május havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások vizsgálata során megállapításra került:

- A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete B) címe szerint történt. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a *K1–2. rovatokhoz*

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vették nyilvántartásba.

Az Egységes Szociális Központ pénzügyi és számviteli feladatainak ellátása az ASP Gazdálkodási szakrendszerével történik. A modul az Áhsz-ben előírt költségvetési és pénzügyi számvitelben történő könyvelést és az analitikus nyilvántartások vezetését integráltan biztosítja. A személyi juttatások és járulékok számviteli elszámolásának automatizált feldolgozását az ASP Gazdálkodási szakrendszerében nem alkalmazzák.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság ellenőrzésének tapasztalatai

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az előirányzatok,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- pénzeszközök,
- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök esetén.

A vegyi árú és tisztítószer készletekről kézzel, az élelmiszerekről a Quadro Byte Software programmal vezették a nyilvántartásokat.

Az ellátási díjakról (többek között: bölcsődei gondozási díj, szociális étkezés és idősek otthona gondozási díj) a Szám-Adó Kft. Win-Tszg programrendszerben és a SzocX Szociális Otthonok Pénzügyi rendszere programokkal vezették a nyilvántartásokat.

Az adott előlegekről az analitikus nyilvántartásokat kézzel vezették.

A *3311634 Biztosíték számla* pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlához, amelyen letét kerül kimutatásra olyan nyilvántartást vezettek, amely tartalmazza legalább az Áhsz. 14. melléklet V. pont 5. alpontjában meghatározottakat.

A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a költségvetési kiadások és a költségek és ráfordítások vonatkozásában, a költségvetési bevételek és az eredményszemléletű bevételek vonatkozásában az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében fennállt.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Egységes Szociális Központ gazdálkodására vonatkozóan releváns – negyedéves zárlati feladatok elvégzésre kerültek.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés b) pontjának előírása alapján elvégezték a tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, aktiválás – elszámolását

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében, az Áhsz, 53. § (6) bekezdés d) pontjának előírása alapján elvégezték a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatok a havi általános forgalmi adó bevallás tekintetében.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egységes Szociális Központ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással (mennyiségi felvétellel) érintett időpont: 2023. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a forintpénztárak vonatkozásában mennyiségi felvétellel, egyéb esetben egyeztetéssel történt.

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

- 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) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakra 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 megegyeznek.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

A/I Immateriális javak tárgyi időszak mérlegértéke: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (aktiválás) elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok

- nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok oszlop esetén, a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek oszlop esetén nem biztosított az egyezés.
- 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 mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek mind az Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok oszlop esetén, mind a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek oszlop esetén.

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

A/II Tárgyi eszközök tárgyi időszak mérlegértéke: 13 180 043 Ft

B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

B/I Készletek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.
- A vásárolt készletek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

B/I Készletek tárgyi időszak mérlegértéke: 4 403 586 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A pénztárak, betétkönyvek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
- A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetés elszámolásának kivételével – a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, a készpénzbevételeknek a pénzbeszedő helyről a fizetési számlára történő befizetéskor a *361. Pénzeszközök átvezetési számlát* nem alkalmazták.

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

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

C) PÉNZESZKÖZÖK tárgyi időszak mérlegértéke: 111 148 730 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték a követelések értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, továbbá a behajthatatlan követelések elszámolását.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A behajthatatlan követelések részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

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

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában foglaltak nem kerültek betartásra *a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* könyvviteli számla alkalmazásánál. (E/26, E/27, E/28)
- A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása kivételével – a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

D) KÖVETELÉSEK tárgyi időszak mérlegértéke: 12 035 789 Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az éves zárlati feladatok keretében nem végezték el az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a havi általános forgalmi adó bevallás tekintetében.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra, az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 7 737 741 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 290 672 Ft

G/ SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

G/II Nemzeti vagyon változásai

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

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 szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

G/ SAJÁT TŐKE tárgyi időszak mérlegértéke: -23 269 579 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- A kapott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

H) KÖTELEZETTSÉGEK tárgyi időszak mérlegértéke: 67 522 400 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK tárgyi időszak mérlegértéke: 104 543 740 Ft

Az Egységes Szociális Központ a mérleg Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok és a feltárt hibák összege:

- D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása: 52 346 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egységes Szociális 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 Egységes Szociális 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: -36 926 532 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 65 191 584 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 28 265 052 Ft.

Az Egységes Szociális Központ az eredménykimutatás Módosítások (+/-) oszlopában nem mutatott be az előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egységes Szociális 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 71 240 162 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 40 000 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 31 240 162 Ft szabad maradvány.

Az Egységes Szociális 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 52 346 Ft.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar 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 Egységes Szociális Központ vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Egységes Szociális Központ vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

1/1. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglalt előírások betartása. A Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

1/2. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges:

- a döntések dokumentumainak elkészítésének,
- a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének

kontrollját.

1/3. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. Az Egységes Szociális Központ a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.

1/4. A teljesítés igazolása gazdálkodási jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történjen.

1/5. Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak betartása, az Egységes Szociális Központ nevében az Egységes Szociális Központ vezetője vagy az általa írásban felhatalmazott a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személy vállaljon kötelezettséget.

1/6. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása. Kötelezettséget vállalni – az Ávr. 53. § (1) bekezdésében foglalt kivételekkel – csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet.

Az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjában és 55. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/7. Az érvényesítési jogkörgyakorlás az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelő személy által történjen.

1/8. Az Ávr. 59. § (4) bekezdésében foglaltak betartása, a bevételi pénztárbizonylatra rávezetett rendelkezésen az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti adatokat kell feltüntetni azzal, hogy az okmányon már szereplő adatokat nem kell megismételni.

1/9. Az utalványozáskor az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában foglaltak betartása, a külön írásbeli rendelkezésen fel kell tüntetni a bevétel, kiadás egységes rovatrend és kormányzati funkció szerinti számát, a terheléssel, jóváírással (kifizetéssel, bevételezéssel) érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.

1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

1/11. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljeskörű közzétételét.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Egységes Szociális Központ vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

2/1. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A fizetési számlák és a pénztárak (pénzbeszedő helyek) közötti pénzforgalmat a pénzeszközök átvezetései között kell elszámolni.

2/2. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdésében foglaltak betartása. A kötelezettségvállalásokat, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az Szt. 165. § (1) és (2) bekezdéseiben és az Áhsz. 52. §-ában foglalt előírás szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem érvényesülése érdekében minden gazdasági eseményről bizonylatot kell kiállítani, könyvelni pedig csak a szabályszerűen kiállított bizonylat alapján lehet. A napi kiadásokkal kapcsolatos bizonylatok adatai szerint kell a könyvekben rögzíteni a gazdasági eseményeket.

2/3. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában foglaltak betartása, a *3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása* könyvviteli számla alkalmazásánál.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Egységes Szociális Központ vezetője intézkedjen, hogy az alább megfogalmazott javaslatok végrehajtásra kerüljenek:

3/1. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint, az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat el kell végezni, ezen belül a könyvviteli számlákon kimutatott általános forgalmi adó kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

3/2. Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak betartása, az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyezzenek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

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

Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek: -

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