

Tárgy: 2025. évet vizsgáló Kincstári ellenőrzésről szóló jelentés
Előterjesztő: Siklósi István polgármester
Készítette: Prorok Erika pénz- és adóügyi osztályvezető
Véleményező Pénzügyi és Gazdasági Bizottság
Bizottság: Ügyrendi és Humánügyi Bizottság
Melléklet: 1 db táblázat
Tervezett
döntés: 1 db határozat
Döntés: Egyszerű többségi, nyílt szavazással

ELŐTERJESZTÉS
Mezőberény Város Önkormányzati Képviselő-testület
2026. május 26-i nyílt ülésére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Kincstár megküldte a 2025. évet vizsgáló ellenőrzésről szóló jelentést, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A fentiek megtárgyalását követően, kérem az a Tisztelt Képviselő – testületet az alábbi határozat elfogadására:

Határozati javaslat:

A Képviselő -testület tudomásul veszi, és elfogadja a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentést 2025 év vizsgálatáról.

Felelős: Siklósi István polgármester

Határidő: értelem szerint

Mezőberény, 2026. május 19.



Siklósi István
polgármester

Jogi ellenjegyzés:


Pénzügyi ellenjegyzés:


Mezőberény Város Önkormányzata
Mezőberény
Kossuth Lajos tér 1.
5650

Iktatószám: BÉKVMIG-ÁHI/269-7/2026.
Ellenőrzés száma: 87/2025.
Ügyintéző: Lázárné Styaszni Anikó
Telefonszám: 66/524-193

Siklósi István részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

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

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

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

Sor- szám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Mezőberény Város Önkormányzata	5650 Mezőberény Kossuth Lajos tér 1.	725394
2.	Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	5650 Mezőberény Kossuth Lajos tér 1.	345352
3.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	5650 Mezőberény Liget tér 5.	817253
4.	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	5650 Mezőberény Fő út 6.	583682
5.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	5650 Mezőberény Juhász Gy. u. 1.	342746

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

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

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

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

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

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

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

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

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

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

Tisztelettel:

Andó Ágnes
igazgató


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

A dokumentumot elektronikusan hitelesítette:

Andó Ágnes

2026.05.18. 12:54

 **Magyar
Államkincstár**
Békés Vármegyei Igazgatóság

 vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Iktatószám: BÉKIGVM-ÁHI/269-7/2026.
Ellenőrzés száma: 87/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Mezőberény Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	8
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	29
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	44
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ORLAI HÁZ	59
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁNSEGÍTŐ SZOLGÁLAT.....	59
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	92

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Mezőberény Város Önkormányzata	725394
Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	345352
Mezőberény Város Óvodai Intézménye	817253
Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	583682
Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	342746

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)
Mezőberény Város Önkormányzata	Prorok Erika pénzügyi osztályvezető	Siklósi István polgármester	-
Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	Prorok Erika pénzügyi osztályvezető	Gulyásné dr. Sáli Henrietta aljegyző	-
Mezőberény Város Óvodai Intézménye	Prorok Erika pénzügyi osztályvezető	Kreiszné Szilágyi Tünde Mónika igazgató	Kissné Wagner Mária igazgató 2026. 04. 30-ig, Kreiszné Szilágyi Tünde Mónika igazgató 2026. 05. 01-től
Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	Prorok Erika pénzügyi osztályvezető	Szegedi Mária igazgatói feladatokkal megbízott igazgatóhelyettes	Túri Andrea Magdolna igazgató 2025. 10. 31-ig, Szegedi Mária igazgatói feladatokkal ideiglenesen megbízott igazgatóhelyettes 2025. 11. 01-től 2026. 07. 20-ig

Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	Farkas István gazdasági vezető	Megyeriné Péntzes Mária igazgató	-
--	-----------------------------------	--	---

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Lázárné Styaszni Anikó vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	BÉK-ÁHI/894-8/2025.
Bujdosó Kunigunda Emese ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	BÉK-ÁHI/894-8/2025.
Laczó Andrea ellenőr	2025.10.21	2026.06.30	BÉK-ÁHI/894-8/2025.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2025.07.01	2025.10.20	BÉK-ÁHI/894-1/2025.

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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- 47/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyron nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről (a továbbiakban: 47/1992. Korm. rendelet),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Mezőberény Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mezőberényi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Mezőberény Város Óvodai Intézménye (a továbbiakban: Óvoda),

- Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ (a továbbiakban: Orlai Ház),
- Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Humánsegítő Szolgálat)
- Mezőberény Város Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Mezőberény Város polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Mezőberényi Polgármesteri Hivatal jegyzői feladatait ellátó aljegyző (a továbbiakban: Jegyző),
- Mezőberényi Cigány Nemzetiségi Önkormányzat, Német Nemzetiségi Önkormányzat Mezőberény és a Mezőberényi Szlovák Nemzetiségi Önkormányzat együtt (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzatok),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- 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 adatszolgáltatási rendszer),
- az Möt. 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),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő 2026. 05. 06.-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
725394	Mezőberény Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
345352	Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
817253	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
583682	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
342746	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,

- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzött szervek a BÉKVMIG-ÁHI/269-5/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2026. 05. 08-án átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál 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 adatszolgáltatási rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az Önkormányzat a Hivatalt 1990. 10. 29-én alapította. A Polgármester 2010. évi önkormányzati választások óta vezeti a jelenleg 9 tagú Képviselő-testületet, amely 2 állandó bizottságot hozott létre. Az Aljegyző 2025. 03. 10. óta ideiglenes megbízással látja el a jegyzői feladatokat. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 3 intézménnyel látja el feladatait.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei - kivéve a Humánsegítő Szolgálat - bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik. A Humánsegítő Szolgálat önálló gazdasági szervezettel rendelkezik.

Az Önkormányzat és költségvetési szervei gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv 2024. évben nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése megtörtént.

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

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál, a Hivatalnál, az Óvodánál és az Orlai Háznál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve **elfogadható**, a Humánsegítő Szolgálatnál **jó**.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege

- az Önkormányzat,
- a Hivatal,
- az Óvoda,
- és a Humánsegítő Szolgálat esetében

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Mezőberény Város Önkormányzata	10 593 445 277	100 000 000	653 410
2.	Mezőberényi Polgármesteri Hivatal	3 543 762	70 875	0
3.	Mezőberény Város Óvodai Intézménye	10 185 001	203 700	0
4.	Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ	53 532 910	1 070 658	4 122 536
5.	Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat	38 064 624	761 292	0

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Mezőberény Város Önkormányzata**
Törzsszám: **725394**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. 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 Önkormányzat az Möt. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdéseinek előírása alapján rendelkeztetett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 21/2025. (X. 28.) önkormányzati rendeletével elfogadott.

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

A közigazgatási szerződés felülvizsgálata során megállapításra került, hogy a 2024. 11. 14-én kelt megállapodás esetében az "együtműködési megállapodás" elnevezés 2020.07.01-től a Njtv. 80. § (1) és (2) bekezdésének megfelelően hatályát veszítette, helyette a "közigazgatási szerződés" elnevezés lépett érvénybe. (1/1.)

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat, valamint**
- **pénzkezelési szabályzat.**

A **számviteli politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- nem határozták meg a tárgyi eszközök üzembe helyezésének, az üzembe helyezés dokumentálásának szabályait,
- a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak. (1/2.)

Az **önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Önkormányzat által végzett rendszeres termékértékesítés (pl.: szőnyeg, párna, szélfogó) és rendszeres szolgáltatásnyújtás (pl.: bérbeadás, temető szolgáltatás) önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. (1/3.)

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a

pénzkezelési szabályzat 5. számú mellékletében vezet nyilvántartást, amely nem naprakész. (1/4.)

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

Az Önkormányzat rendelkezik **vagyონrendelettel**, melyet a 16/2007 (VI. 19.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A vagyónrendeletben az Önkormányzat az Mőtv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- **vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.**

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

A szabályzat felülvizsgálatakor az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A szabályzat V. fejezetben nem az Ávr. 55. § (2) bekezdésének megfelelően került szabályozásra a pénzügyi ellenjegyző kijelölése.
- Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl. IV. fejezetben az utalvány kötelező tartalmi elemei). (1/5.)

Az Önkormányzat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**, azonban a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (a szabályzaban hivatkozás történik a 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletre, mely 2016.I.1-től nem hatályos jogszabály). (1/6.)

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

A szabályozás a 18/2025. (IX. 30.) önkormányzati rendeletbe beépítésre került, ezért erre a megállapításra ez ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 16/2016. (IV. 26.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.

Az ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/7.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (folyamatgazdát). (1/8.)

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

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóí esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/9.)

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során alkalmazandó szabályozást. A jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat pénzkezelési szabályzat tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (1/4.)

A rendelkezésre bocsátott iskolai végzettséget, képesítést igazoló dokumentumok alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók a pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt szakképesítéssel rendelkeznek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az E/25 minta esetében a beszerzéshez írásbeli kötelezettségvállalás nem állt rendelkezésre. Az E/41 és E/43 minták esetében az ellenőrzött szerv rendelkezett írásbeli kötelezettségvállalással (megrendelővel), azonban azt aláíró személy a kötelezettség vállalására írásbeli felhatalmazással nem rendelkezett. (1/10.)
- A pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (E/1, E/2, E/7, E/10, E/15, E/26, E/41, E/43). (1/11.)
- A gyakorlatban teljesítés igazolás és az érvényesítés során rövidített aláírásokat használnak a bizonylaton, melyeket az aláírás-nyilvántartás nem tartalmaz (E/7). (1/12.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/13.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv, amelyet azonban a Polgármester hagyta jóvá. (1/14.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó 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.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **112** Szellemi termékek könyvviteli számlán került elszámolásra.
Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a **1192** szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán került elszámolásra.
A szoftver beszerzésére fordított összeg, továbbá a hozzá tartozó értékcsökkenés a megfelelő könyvviteli számlára átvezetésre került, így erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 15 Beruházások, felújítások könyvviteli számla esetében nem volt biztosított. Az Önkormányzat a beruházások között tartja nyilván a Mezőberény, Mikszáth utca 3. sz alatti 20 lakásos társasház építésének költségeit, annak ellenére, hogy a társasház üzembehelyezésre került, abba a lakók beköltöztek. Továbbá itt mutatják ki a társasházba utólag beszerelt, már használatba vett klímaberendezések összegét is.
A Mezőberény, Mikszáth utca 3. sz alatti 20 lakásos társasház 2021. évi üzembehelyezése miatti javításokat a könyvekben és az analitikus nyilvántartásokban átvezették, a korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.
- A 16 Tartós részesedések számlacsoport felülvizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásban (DAREH) 540 850 Ft részesedéssel rendelkezik, mely az ellenőrzött szerv könyveiben a 164 Tartós részesedések társulásban könyvviteli számlán nem került kimutatásra.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 212 Áruk könyvviteli számla nyitó adata 8 274 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy az ellenőrzött szerv itt mutatta ki az év végén fennálló továbbszámázandó közvetített szolgáltatás összegét.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 46 254 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy a kifizetett személyi juttatások ezen a könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi katonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. év októberétől nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla nyitó adata 15 666 Ft-tal eltér a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (áfa bevallás) adatától.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adta 2 668 Ft-tal eltér a rendelkezésre bocsátott dokumentumok adatától, mivel helytelenül a számlákon feltüntetett 2024. évre vonatkozó összeg is elhatárolásra került.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 412 Nemzeti vagyron változása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét. A korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.
- A 3671 Kapott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 759 523 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartástól.
A helyi adók túlfizetésének záró adata megegyezik az analitikus nyilvántartással 2025. december 31-én, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 16 254 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy tévesen a 2024. decemberi hóközi kifizetések is elhatárolásra kerültek.
A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
A Kincstár rendelkezésére álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét. A korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi további nyitó mérlegadatai az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint alátámasztásra kerültek.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 04.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (V. 27.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, a könyvvezetés nem teljesskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/1.)
- Az E/17 minta alapján az Önkormányzat homlokzatfelújításra előleget fizetett, mely összeget tévesen a 152 Befejezetlen felújítások könyvvel számlán számolt el a 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek könyvviteli számla helyett. (2/2.)
- Az E/19 minta alapján az ellenőrzött szerv a 212 Áruk könyvviteli számlán mutatta ki a 2024. év végén ki nem számlázott közvetített szolgáltatás értékét.
Az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások elszámolásának felülvizsgálata megtörtént, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot tesz.
- Az E/22, E/33 és az E/34 minták alapján megállapítható, hogy a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kardonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. 09. 25.-e után nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/36 minta alapján a táppénz könyvekben történő megjelenítése nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt.
A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2025. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025. 06. 30.-i főkönyvi kivonatban és a 2025. II. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adatai eltérnek a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adatoktól.

Az ellenőrzés számára beküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy a közhatalmi bevételekre szóló követelések és a túlfizetés a 2025.12.31-i főkönyvi kivonatban és a 2025. évi éves beszámolóban kimutatott adatai megegyeznek a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adatokkal, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés nem tesz javaslatot.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti:**

- I. Előirányzatok nyilvántartása
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem a jogszabálynak megfelelő részletességgel tartja nyilván:**

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem vezeti:**

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
(2/3.)

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség 2025. 06. 30-án biztosított volt.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. 12. 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével nincs összhangban az ingatlanvagyon-kataszter adataival az Áhsz. 30. § (4) bekezdés és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai ellenére. Az eltérés oka, hogy az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban nem került kimutatásra az Orlai Ház nyilvántartásaiban szereplő 42 701 143 Ft bruttó értékű rendezvénypavilon. (3/1.)
- 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 9 530 367 969 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása megfelelően történt.
- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat. (2/3.)
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására sor került. Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.
- Az érték helyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, 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 záró mérlegértéke: 540 850 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (késztermék).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározása során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

- 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 záró mérlegértéke: 6 805 790 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- 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 záró mérlegértéke 757 365 787 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint a közhatalmi bevételekre szóló követelések 202. 12. 31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata megegyezik az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 46 617 620 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 196 618 109 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással - a követelés jellegű sajátos elszámolások (365) kivételével - alátámasztásra kerültek.
Erre a hiányosságra az ellenőrzés javaslatát a 2/3. pont tartalmazza.
Az elkészült részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás 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.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 54 639 850 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 441 911 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 47 391 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/B. §-a szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének változását az Áhsz. 49/B. §-a szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 9 977 636 114 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 750 943 615 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 81 943 211 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 5 295 545 373 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 170 515 151 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 65 518 382 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 43 845 987 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 4 798 588 190 Ft.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az **Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése** nem minden esetben volt biztosított (a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében). **Ezen hiányosság összesen 367 237 Ft-tal beszámít a jelentős hiba számításának összegébe. (3/2.)**

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az **Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések** tekintetében nem minden esetben volt biztosított (924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetében). **Ezen hiányosság összesen 286 173 Ft-tal beszámít a jelentős hiba számításának összegébe. (3/3.)**

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 144 877 616 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 25 637 535 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 170 515 151 Ft.

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

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

- **II/09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek, feltárt hiba összege 286 173 Ft,**
- **VII. Egyéb ráfordítások, feltárt hiba összege 367 237 Ft.**

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 768 159 650 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 318 756 316 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 449 403 334 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését az

- ingatlanok és vagyoni értékű jogok (+266 238 120 Ft),
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek (+3 361 652 Ft),
- beruházások, felújítások (-290 382 703 Ft),
- nemzeti vagyon változása (+613 094 Ft),
- felhalmozott eredmény (-36 519 442 Ft),
- halasztott eredményszemléletű bevételek (+15 123 417 Ft)

tekintetében elvégezte, ezt a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 653 410 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026. 09. 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az együttműködési megállapodást (közigazgatási szerződést) az Njtv. 80. § (1) és (2) bekezdése alapján felülvizsgálni és módosítani szükséges.

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az alábbiakról:

- 1/2. A számviteli politikát felül kell vizsgálni és kiegészíteni szükséges az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének előírása alapján.
- 1/3. Az önköltségszámítási szabályzat alapján a rendszeresen végzett termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációt el kell készíteni, figyelembe véve a szabályzatban leírtakat.
- 1/4. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást a naprakész adatokkal módosítani szükséges.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodási szabályzatot szükséges kiegészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Továbbá felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 55. § (2) és az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján.
- 1/7. Szükséges elkészíteni a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonalat.
- 1/8. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/9. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az Önkormányzat belső szabályzatai alapján.
- 1/10. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kötelezettséget vállalni (200 000 Ft felett) pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, csak írásban lehet.
- 1/11. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére utaló megjelölésnek, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.
- 1/12. A rövidített/szignózott aláírás csak akkor kerüljön alkalmazásra, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz rövidített/szignózott aláírás-mintát.
- 1/13. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

- 1/14. A Bkr. 2. § 15. pont, valamint a Bkr. 17. § (1) és (1a) bekezdései alapján a belső ellenőrzési kézikönyvet a jegyzőnek kell jóváhagynia.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.
- 2/2. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés szerint az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni, illetve a 38/2013. NGM rendelet II. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások A) Vásárlás elszámolása cím 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint pontnak megfelelően szükséges elszámolni.
- 2/3. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását, V. részben előírt sajátos elszámolások nyilvántartását kell készíteni, továbbá a VIII. részben előírt értékpapírok, részesedések nyilvántartását, valamint a X. részben előírt készletek nyilvántartását ki kell egészíteni az Áhsz. 14. mellékletének előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell.
- 3/2. Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörűen biztosítottak legyenek.
- 3/3. Az Áhsz. 25. § és 27. §-ban megfogalmazott összefüggéseket teljeskörűen biztosítani szükséges.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Mezőberényi Polgármesteri Hivatal**
Törzsszám: **347246**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. 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

A Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**. A hatályos alapító okirat a Kincstár 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 Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek nem kötöttek **munkamegosztási megállapodást**. (1/1.)

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források értékelési szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat, valamint**
- **pénzkezelési szabályzat.**

A **számveteli politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- nem határozták meg a tárgyi eszközök üzembe helyezésének, az üzembe helyezés dokumentálásának szabályait,
- a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számveteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak. (1/2.)

Az **önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Hivatal által végzett rendszeres szolgáltatásnyújtás (pl.: esküvő, hirdetés) önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. (1/3.)

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a **pénzkezelési szabályzat** 5. számú mellékletében vezet nyilvántartást, amely nem naprakész. (1/4.)

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

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.**

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

A szabályzat felülvizsgálatakor az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A szabályzat V. fejezetben nem az Ávr. 55. § (2) bekezdésének megfelelően került szabályozásra a pénzügyi ellenjegyző kijelölése.
- Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl. IV. fejezetben az utalvány kötelező tartalmi elemei). (1/5.)

A Hivatal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**, azonban a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (a szabályzaban hivatkozás történik a 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletre, mely 2016.I.1-től nem hatályos jogszabály). (1/6.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/7.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/8.)

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.
A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/9.)

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során alkalmazandó szabályozást. A jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat pénzügyi szabályzat tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (1/4.)

A rendelkezésre bocsátott iskolai végzettséget, képesítést igazoló dokumentumok alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók a pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdésben **előírt szakképesítéssel rendelkeznek.**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (E/2, E/15, E/19, E/20, E/23, E/40). 2025. év második félévében nem történt olyan gazdasági esemény, mely alapján megállapítható lenne, hogy pénzügyi ellenjegyzés esetében az ellenőrzött szerv már helyes gyakorlatot folytat. (1/10.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/11.)

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 éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A nyitó mérlegadatokat előző évi - az Áhsz. 22. § és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - leltárral való alátámasztása részben történt meg.

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlán került elszámolásra. Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a 1192 szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán került elszámolásra.
A szoftver beszerzésére fordított összeg, továbbá a hozzá tartozó értékcsökkenés a megfelelő könyvviteli számlára átvételre került, így erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 68 607 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy a kifizetett személyi juttatások ezen a könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. év októberétől nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számla nyitó adata 41 633 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy ezen könyvviteli számlán tévedésből a táppénzen kívül a betegszabadság összegei is ki lettek mutatva.
A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2025. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 412 Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv az év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 110 240 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy tévesen a 2024. decemberi hóközi kifizetések is elhatárolásra kerültek.
A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi további nyitó mérlegadatai az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint alátámasztásra kerültek.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 04.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (V. 27.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, a könyvvezetés nem teljesszűrésen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az **n+3** évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/1.)
- Az E/9 minta alapján a táppénz könyvekben történő megjelenítése nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt.

A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2025. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/32 minta és a kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.

Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. 10. 14.-e után nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti:**

- I. Előirányzatok nyilvántartása
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem vezeti:**

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/2.)

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartás vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. 12. 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 2 324 480 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- 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 záró mérlegértéke 1 099 0312 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással - a követelés jellegű sajátos elszámolások (365) kivételével - alátámasztásra kerültek.
Erre a hiányosságra az ellenőrzés javaslatát a 2/2. pont tartalmazza.
Az elkészült részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás 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.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 352 244 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: - 246 446 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 14 172 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 188 116 684 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -96 455 672 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 20 042 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 106 543 005 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 173 795 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 798 242 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 17 433 676 Ft.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

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 2025. 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 173 734 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 61 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 173 795 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 451 556 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 451 556 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026. 09. 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A Hivatalnak és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek munkamegosztási megállapodást szükséges kötni az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírtakat figyelembe véve.
- 1/2. A számviteli politikát felül kell vizsgálni és kiegészíteni szükséges az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének előírása alapján.
- 1/3. Az önköltségszámítási szabályzat alapján a rendszeresen végzett termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációt el kell készíteni, figyelembe véve a szabályzatban leírtakat.
- 1/4. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást a naprakész adatokkal módosítani szükséges.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodási szabályzatot szükséges kiegészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Továbbá felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 55. § (2) és az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/7. Szükséges elkészíteni a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonalat.
- 1/8. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Hivatal folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/9. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a Hivatal belső szabályzatai alapján.
- 1/10. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére utaló megjelölésnek, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.
- 1/11. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.
- 2/2. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását és az V. részben előírt sajátos elszámolások nyilvántartását kell készíteni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzött szerv 2025. évi Éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Mezőberény Város Óvodai Intézménye**
Törzsszám: **817253**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. 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 Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**. A hatályos alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ nem tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontjában előírt alapító okirat keltét, számát. (1/1.)

A Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda nem kötöttek **munkamegosztási megállapodást**. (1/2.)

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források értékelési szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat, valamint**
- **pénzkezelési szabályzat.**

A **számviteli politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- nem határozták meg a tárgyi eszközök üzembe helyezésének, az üzembe helyezés dokumentálásának szabályait,
- a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak. (1/3.)

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a **pénzkezelési szabályzat** 5. számú mellékletében vezet nyilvántartást, amely nem naprakész. (1/4.)

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

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata.**

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

A szabályzat felülvizsgálatakor az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A szabályzat V. fejezetben nem az Ávr. 55. § (2) bekezdésének megfelelően került szabályozásra a pénzügyi ellenjegyző kijelölése.
- Jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl. IV. fejezetben az utalvány kötelező tartalmi elemei). (1/5.)

Az Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**, azonban a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (a szabályzaban hivatkozás történik a 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletre, mely 2016.I.1-től nem hatályos jogszabály). (1/6.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** előíró szabályzattal. (1/7.)

Az Óvoda nem rendelkezik a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével**. (1/8.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/9.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/10.)

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

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/11.)

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során alkalmazandó szabályozást. A jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat pénzügyi szabályzat tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (1/4.)

A rendelkezésre bocsátott iskolai végzettséget, képesítést igazoló dokumentumok alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók a pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdésben **előírt szakképesítéssel rendelkeznek.**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A jogkörök-hatáskörök gyakorlói a nyilván tartott **aláírás mintájuktól** eltérően szignózott, rövidített aláírásokat alkalmaznak a bizonylatokon (pl.: E/28, E/30, E/33, E/35, E/37). (1/12.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/13.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az ellenőrzött szerv vezetője által jóváhagyott a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatakkal 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.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

- A **36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 224 464 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy a kifizetett személyi juttatások ezen a könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. év októberétől nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A **364** Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla nyitó adata 61 595 Ft-tal eltér a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (áfa bevallás) adatától.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a **412** Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét. A korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.
- A **442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 13 284 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy tévesen a 2024. decemberi hóközi kifizetés is elhatárolásra került.
A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak

megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi további nyitó mérlegadatai az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint alátámasztásra kerültek.

Nyitás utáni feladatok

A nyitás, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 04.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (V. 27.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, a könyvvizetés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az **n+3** évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/1.)
- Az E/9, E/27 minták és a kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025 09. 25.-e után nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/14, E/15, E/16 és E/30 mintáknál a becsatolt számla kiállításának kelte korábbi, mint a kiadási pénztárbizonylat kelte. *Az utólag megküldött E/41, E/42 és e/43 minták alapján a megállapítás továbbra is fennáll. (2/2.)*

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi személyi juttatások és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti:**

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem vezeti:**

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/3.)

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartás vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. 12. 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3 300 390 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjának és az Ávr. 148. § (2) bekezdésnek, valamint a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. *A hiányosság az évközi mintatételek értékelésénél került feltárásra, a rá vonatkozó javaslatot a 2/2. pont tartalmazza.*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 6 735 839 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással - a követelés jellegű sajátos elszámolások (365) kivételével - alátámasztásra kerültek.
Erre a hiányosságra az ellenőrzés javaslatát a 2/3. pont tartalmazza.
Az elkészült részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás 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.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 161 642 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -12 870 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 35 025 344 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 30 720 769 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 203 558 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 21 631 630 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 3 160 304 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 280 128 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. (2/3.)
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

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

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 30 188 674 Ft.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

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 2025. 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 3 160 748 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 444 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 3 160 304 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 897 481 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 897 481 Ft szabad maradvány.

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

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

**Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát, melynek összege 3 691 265 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a nemzeti vagyron változása és a felhalmozott eredmény tekintetében elvégezte, ezt a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026. 09. 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A SZMSZ felülvizsgálata és módosítása szükséges az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja figyelembevételével.
- 1/2. A Hivatalnak és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvodának munkamegosztási megállapodást szükséges kötni az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírtakat figyelembe véve.
- 1/3. A számviteli politikát felül kell vizsgálni és kiegészíteni szükséges az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének előírása alapján.
- 1/4. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást a naprakész adatokkal módosítani szükséges.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodási szabályzatot szükséges kiegészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Továbbá felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 55. § (2) és az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét megalkotni szükséges.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét megalkotni szükséges.
- 1/9. Szükséges elkészíteni a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonalat.
- 1/10. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Óvoda folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/11. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az Óvoda belső szabályzatai alapján.
- 1/12. Rövidített/szignózott aláírás csak akkor kerüljön alkalmazásra, ha az aláírás-nyilvántartás is tartalmaz rövidített/szignózott aláírás-mintát.
- 1/13. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.
- 2/2. Az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően a készpénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell. Amennyiben a pénzügyi teljesítés korábbi, mint a könyvekben való rögzítés dátuma, akkor az Ávr. 148. § (2) bekezdésének megfelelően a pénztárból készpénzelőleget szükséges felvenni. A pénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint. Az utólagos elszámolásra felvett előleg számviteli elszámolását a 38/2013. Korm.rendelet VIII. Fejezet E) részében előírtaknak megfelelően kell elvégezni.
- 2/3. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását és az V. részben előírt sajátos elszámolások nyilvántartását el kell készíteni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzött szerv 2025. évi Éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ORLAI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Orlai Petrics Soma Könyvtár, Muzeális Gyűjtemény és Művelődési Központ**
Törzsszám: **583682**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Orlai Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

Az Orlai Ház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**. A hatályos alapító okirat a Kincstár 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 Orlai Ház 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 Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Orlai Ház nem kötöttek **munkamegosztási megállapodást**. (1/1.)

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források értékelési szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat, valamint**
- **pénzkezelési szabályzat.**

A **számviteli politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- nem határozták meg a tárgyi eszközök üzembe helyezésének, az üzembe helyezés dokumentálásának szabályait,
- a szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak. (1/2.)

Az **önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Orlai Ház által rendszeres termékértékesítés (pl.: könyv) és rendszeres szolgáltatásnyújtás (pl.: terembérlés) önköltségeinek kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. (1/3.)

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a **pénzkezelési szabályzat** 5. számú mellékletében vezet nyilvántartást, amely nem naprakész. (1/4.)

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

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
- **vezeték- és mobiltelefonok használatának szabályzata.**

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

A szabályzat felülvizsgálatakor az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.
- A szabályzat V. fejezetben nem az Ávr. 55. § (2) bekezdésének megfelelően került szabályozásra a pénzügyi ellenjegyző kijelölése.
- Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl. IV. fejezetben az utalvány kötelező tartalmi elemei). (1/5.)

Az Orlai Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**, azonban a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (a szabályzaban hivatkozás történik a 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletre, mely 2016.I.1-től nem hatályos jogszabály). (1/6.)

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik **gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét** előíró szabályzattal. (1/7.)

Az Orlai Ház nem rendelkezik a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével**. (1/8.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/9.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/10.)

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

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlói esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/11.)

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 teljeskörűen megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során alkalmazandó szabályozást. A jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat pénzügyi szabályzat tartalmazza az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (1/4.)

A rendelkezésre bocsátott iskolai végzettséget, képesítést igazoló dokumentumok alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók a pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdésben **előírt szakképesítéssel rendelkeznek**.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/12.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az ellenőrzött szerv vezetője által jóváhagyott a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A nyitó mérlegadatokat előző évi - az Áhsz. 22. § és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - leltárral való alátámasztása részben történt meg.

- A 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla nyitó adata 35 902 Ft eltérést mutat az analitikus nyilvántartástól. Az eltérés oka, hogy a kifizetett személyi juttatások ezen a könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi katonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. év októberétől nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 364 Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla nyitó adata 1 717 240 Ft-tal eltér a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (áfa bevallás) adatától.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét. A korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.
- A 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adta esetében helytelenül 2024. évre vonatkozó összeg is elhatárolásra került.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 412 Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az

analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 32 508 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy tévesen a 2024. decemberi hóközi kifizetések is elhatárolásra kerültek.

A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz

- A 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla nyitó adata nem megfelelően került alátámasztásra.

A Kincstar rendelkezésére álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét. A korábbi éveket érintő javítások összegét az Éves beszámoló megfelelő soraiban feltüntették, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi további nyitó mérlegadatai az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint alátámasztásra kerültek.

Nyitás utáni feladatok

A nyitás, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 04.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (V. 27.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, a könyvvezetés nem teljesszűrésen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az n+3 évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az n+3 évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/1.)
- Az E/9 és az E/31 minták alapján kifizetett személyi juttatás a 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. pont szerinti előírásának.

Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. 09. 25.-e után nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/15, E/16, E/34, E/35 és az E/44 mintáknál a becsatolt számla kiállításának kelte korábbi, mint a kiadási pénztárbizonylat kelte. (2/2.)
- Az E/16 minta alapján a reprezentációs célból beszerzett virágcsokrot tévesen a 4213 Költségvetési éven belül esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán mutatták ki.

A könyvelési tétel 2025. évben javításra került, így erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/20 és E/21 minták esetében könyvtári könyv vásárlására került sor, mely helytelenül a 421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési éven esedékes kötelezettségek könyvviteli számlán került kimutatásra a 4216 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek beruházásokra könyvviteli számla helyett. (2/3.)
- Az E/32 minta alapján a táppénz könyvekben történő megjelenítése nem a jogszabályban előírtaknak megfelelően történt.

A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2025. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/38 minta esetében az ellenőrzés megállapította, a tétel jogdíjfizetési értesítő alapján került lekönyvelésre, helytelenül nettó összegben. Mivel az értesítő nem tekinthető – sem adójogilag, sem számvitelileg – számlának, így kiállításával sem áfa fizetési kötelezettség, sem áfa levonási jog nem keletkezik. Az értesítő/előlegbekérő/díjbekérő/proforma elnevezésű fizetési értesítőket bruttó összegben szükséges a 3651. Adott előlegek könyvviteli számlán nyilvántartásba venni.

Az E/41 minta alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv a díjbekérőt már a jogszabálynak megfelelően könyveli, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak megfelelő részletességgel vezeti:

- I. Előirányzatok nyilvántartása,
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem** vezeti:

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása. (2/4.)

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem volt teljeskörűen biztosított az Orlai Ház tekintetében. A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettség-vállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra nem minden esetben kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségekként vagy ráfordításként (pl.: 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei, 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke).

Az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggésekre vonatkozóan a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló ellenőrzése során is hiányosság került feltárára, ezért a megállapításokhoz kapcsolódó javaslat az „Ellenőrzési javaslatok” rész, „3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések” 3/1. pontjában található.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az **Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések** tekintetében minden esetben biztosított volt.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Orlai Ház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. 12. 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Orlai Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 44 912 251 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjának és az Ávr. 148. § (2) bekezdésnek, valamint a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A hiányosság az évközi mintatételek értékelésénél került feltáráásra, a rá vonatkozó javaslatot a 2/2. pont tartalmazza.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 6 701 794 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 784 644 Ft.

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

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása - az általános forgalmi adó elszámolása kivételével - a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatban az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések esetén merült fel eltérés, a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében előírtak be nem tartása miatt.

A hiányosságra az ellenőrzés javaslatát a 3/1. pont tartalmazza.

A feltárt hiba összege 1 625 053 Ft, mely összeg a jelentős hiba számításánál figyelembevételre került.

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

- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás 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.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 357 994 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 631 246 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 144 981 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 249 227 139 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 181 176 442 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 11 825 710 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 75 076 465 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 2 597 751 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A hiányosság az évközi mintatételek értékelésénél került feltáráásra, a rá vonatkozó javaslatot a 2/3. pont tartalmazza.
A feltárt hiba összege 458 064 Ft, mely összeg a jelentős hiba számításánál figyelembevételre került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 625 521 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 45 509 696 Ft.

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

- **E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a feltárt hiba összege 1 603 204 Ft,**
- **E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó, a feltárt hiba összege 21 849 Ft,**
- **H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, a feltárt hiba összege 229 032 Ft,**
- **H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, a feltárt hiba összege 229 032 Ft.**

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Orlai Ház 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 költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben a könyvviteli számlákon költségként, vagy ráfordításként kimutatott összegek esetében az **Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljesülése nem minden esetben volt biztosított** (pl. a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetében). **Ezen hiányosság összesen 1 581 355 Ft-tal beszámít a jelentős hiba számításának összegébe. (3/1.)**

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az **Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében minden esetben biztosított volt.**

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Orlai Ház 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 597 223 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 528 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 2 597 751 Ft.

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

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

- 10 Anyagköltség 229 032
- VI Értékcsökkenési leírás 229 032
- VII Egyéb ráfordítások, a feltárt hiba összege 1 581 355 Ft.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 7 059 788 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 300 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 5 759 788 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a

- előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (+ 10 000 Ft)
- felhalmozott eredmény (+1 598 049 Ft),
- halasztott eredményszemléletű bevételek (- 1 588 049 Ft)

tekintetében elvégezte, ezt a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 4 122 536 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026. 09. 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. A Hivatalnak és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Orlai Háznak munkamegosztási megállapodást szükséges kötni az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírtakat figyelembe véve.
- 1/2. A számviteli politikát felül kell vizsgálni és kiegészíteni szükséges az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdésének előírása alapján.
- 1/3. Az önköltségszámítási szabályzat alapján a rendszeresen végzett termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációt el kell készíteni, figyelembe véve a szabályzatban leírtakat.
- 1/4. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartást a naprakész adatokkal módosítani szükséges.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodási szabályzatot szükséges kiegészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Továbbá felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 55. § (2) és az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjában előírt gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét megalkotni szükséges.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét megalkotni szükséges.
- 1/9. Szükséges elkészíteni a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt ellenőrzési nyomvonalat.
- 1/10. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében az Orlai Ház folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/11. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges az Orlai Ház belső szabályzatai alapján.
- 1/12. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.
- 2/2. Az Szt. 165. § (3) bekezdés a) pontjának megfelelően a készpénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, a pénzmozgással egyidejűleg a könyvekben rögzíteni kell. Amennyiben a pénzügyi teljesítés korábbi, mint a könyvekben való rögzítés dátuma, akkor az Ávr. 148. § (2) bekezdésének megfelelően a pénztárból készpénzelőleget szükséges felvenni. A pénztárból felvett készpénzelőleggel a készpénzt felvevőnek el kell számolnia a költségvetési szerv belső szabályzatában meghatározottak szerint. Az utólagos elszámolásra felvett előleg számviteli elszámolását a 38/2013. Korm.rendelet VIII. Fejezet E) részében előírtaknak megfelelően kell elvégezni.
- 2/3. A könyvtári könyveket az Áhsz. 16. mellékletét figyelembe véve a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlán szükséges kimutatni. Az Áhsz. 10. §-ának (5) bekezdése értelmében a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálják. Ha a beszerzett könyveket éven túl használják és annak bekerülési értéke 200 ezer Ft alatt van, akkor azokat az 1. számlaosztályban, a kis értékű tárgyi eszközök között, a 13. számlacsoportban számolják el. 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.
- 2/4. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását és az V. részben előírt sajátos elszámolások nyilvántartását kell készíteni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

- 3/1. Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések teljeskörű biztosítása szükséges.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁNSEGÍTŐ SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Városi Humánsegítő és Szociális Szolgálat**
Törzsszám: **583682**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Humánsegítő Szolgálatnál 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

A Humánsegítő Szolgálat a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **alapító okirattal**. A hatályos alapító okirat a Kincstár 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 Humánsegítő Szolgálat az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ nem teljeskörűen tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. (1/1.)

A Humánsegítő Szolgálat az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

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

- **eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,**
- **eszközök és források értékelési szabályzata,**
- **önköltségszámítási szabályzat, valamint**
- **pénzkezelési szabályzat.**

A **számvetési politika** felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra.

- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat a 2014. 01. 01-től hatálytalan 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre tartalmaz hivatkozásokat, hatálytalan kifejezéseket tartalmaz (pl.: szakfeladatok).
- A szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.
- Nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számvetési elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak.

- Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- Nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. (1/2.)

Az **önköltségszámítási szabályzat** felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Humánsegítő Szolgálat által végzett rendszeres szolgáltatásnyújtás (pl.: piaci helybérleti díj, sportcsarnok bérleti díj) önköltségének kiszámítására - a szabályzat előírása ellenére - konkrét kalkuláció nem készült. Továbbá a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat a 2014. 01. 01-től hatálytalan 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletre, valamint a 2019. 01. 01-től hatálytalan 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletre tartalmaz hatálytalan hivatkozásokat. (1/3.)

A **pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata alapján az alábbiak kerültek megállapításra:

- A jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzat a 2009. 12. 31-től hatálytalan 227/2006. (XI. 20.) Korm. rendeletre tartalmaz hivatkozást.
- A szabályzat III. fejezet 1.4. pontja a jogszabályi előírástól eltérő szabályozást tartalmaz a napi készpénz záró állomány maximális mértékének meghatározásával kapcsolatban. (1/4.)

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

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

- **gazdálkodási szabályzat,**
- **beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend,**
- **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,**
- **anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,**
- **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,**
- **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről szóló szabályzat,**
- **vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,**
- **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.**

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

A szabályzat felülvizsgálatakor az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

- A szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

- Nem az Ávr. 58. § (4) bekezdésében előírtak szerint kerültek kijelölésre az érvényesítők. (1/5.)

A Humánsegítő Szolgálat rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**, azonban a jogszabályváltozásokat a változások hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton:

- hatálytalan jogszabályokra történik hivatkozás pl. a 278/2005. (XII.20.) Korm. rendeletre, a 204/2009. (IX. 18.) Korm. rend.,
- a 2.2.3. pontban pontatlan hivatkozás történik az SZJA tv.-re,
- olyan felelősöket nevez meg név szerint, akik már nem dolgoznak az ellenőrzött szervnél. (1/6.)

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

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki az ellenőrzött szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/7.)

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

A gazdálkodási feladatokat ellátók, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlóit esetében a munkaköri leírások nem tartalmazzák teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott hatás- és jogköröket. (1/8.)

Kontrolltevékenységek

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

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

A rendelkezésre bocsátott iskolai végzettséget, képesítést igazoló dokumentumok alapján a gazdálkodási jogkört gyakorlók a pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdésben **előírt szakképesítéssel rendelkeznek**.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az E/30 és E/45 minták esetében a beszerzéshez írásbeli **kötelezettségvállalás** nem állt rendelkezésre. (1/9.)
- A **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán (pl.: E/10, E/15, E/23, E/37, E/39, E/45). (1/10.)
- A végleges kötelezettségvállalás dokumentumán nem szabályosan történt meg a **teljesítésigazolás** (pl.: E/7, E/10, E/15, E/19, E/22, E/23, E/30).

Az utólag megküldött E/41, E/42, E/43, E/44 és E/45 minták alapján az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a teljesítésigazolás esetében az ellenőrzött szerv már jó gyakorlatot folytat, így erre a megállapításra további javaslatot nem tesz.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az ellenőrzött szerv vezetője által jóváhagyott a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 272/2024. (IX. 30.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó 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.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

- Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlán került elszámolásra.
Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra, helytelenül a 1192 szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése könyvviteli számlán került elszámolásra.
A szoftver beszerzésére fordított összeg, továbbá a hozzá tartozó értékcsökkenés a megfelelő könyvviteli számlára átvezetésre került, így erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem került kimutatásra a december hónapban kifizetett 401 645 Ft táppénz.
A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvekben való rögzítése 2025. 12. 31-én a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások cím 1. pontja szerint történt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- A nyitó mérleg adatainak alátámasztottsága a 412 Nemzeti vagyron változása könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.
Az ellenőrzéshez megküldött dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv év végén az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően biztosította az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi kivonat egyezőségét, ezért erre a megállapításra további javaslatot nem teszünk.
- A 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata 1 133 577 Ft-tal eltér az analitikus nyilvántartásokban szereplő összegtől. Ez az eltérés abból adódik, hogy tévesen a 2024. december havi hóközi kifizetések is elhatárolásra kerültek.
A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkal kapcsolatos elszámolásokat az ellenőrzött szerv a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában leírtaknak megfelelően könyvelte, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi **további nyitó mérlegadatai** az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint alátámasztásra kerültek.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 04.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat

a Képviselő-testület által elfogadásra került a 13/2025. (V. 27.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, a könyvvezetés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A **kartonforgalom és a mintatételek ellenőrzése** során az ellenőrzés a következő megállapításokat fogalmazta meg.

- Határozatlan időre vállalt kötelezettség esetén az Ávr. 56. § (2) bekezdése előírja az **n+3** évre a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételét. A megküldött főkönyvi karton alapján az **n+3** évre vállalt kötelezettségvállalás könyvekben történő rögzítése nem megfelelően történt. (2/1.)
- A kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Humánsegítő Szolgálat a könyvelése során nem teljeskörűen alkalmazta a **0021** nyilvántartási számlát (pl.: telefon, internet, riasztó távfelügyelet tűzjelző karbantartás díjak esetében). Szerződéses gazdasági események vagy írásbeli megrendeléssel létrejövő gazdasági események esetén kötelező a szerződés vagy a megrendelés létrejöttével azonos időpontban (vagy folyamatos szerződések esetén év elején) a kötelezettséget nyilvántartásba venni és a 0021 ellenszámlával szemben a könyvekben rögzíteni. Ezt a szabályt a kétszázezer forintot el nem érő kifizetések esetén is alkalmazni kell. (2/2.)
- A megküldött főkönyvi karton alapján a Humánsegítő Szolgálatnál rendszeresen történik **gyógyszervásárlás**, melyet az 1/2000. SzCsM rendelet 52. § előírása szerint készleten kell tartani. Az ellenőrzött szerv a gyógyszerek beszerzésének könyvelése során helytelenül járt el, mivel a gyógyszerbeszerzéseket azonnal anyagkölségként az 51 Anyagkölség számlacsoportban számolták el. A gyógyszereket beszerzéskor a 2. számlaosztályban készletre kell venni és a felhasználáskor lehet anyagkölségként elszámolni. (2/3.)
- Az E/15 minta esetében díjbekérő alapján történt az ellenérték átutalása. Az ellenőrzés megállapította, hogy a díjbekérő összege alap-áfa megbontásban került könyvelésre, ami nem helyes gyakorlat. Tekintettel arra, hogy a díjbekérő nem tekinthető – sem adójogilag, sem számvitelileg – számlának, így kiállításával sem áfa fizetési kötelezettség, sem áfa levonási jog nem keletkezik. Továbbá a kifizetett előleg nem a 38/2013. NGM. rendeletnek megfelelően került a könyvekben rögzítésre.
Az utólag megküldött E/44 és E/45 minták alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a díjbekérő könyvelése esetében az ellenőrzött szerv a jogszabályoknak megfelelő, helyes gyakorlatot folytat, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/21 minta és a kartonforgalom felülvizsgálata alapján megállapítható, hogy a kifizetett személyi juttatások a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra, amely nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím előírásának.
Az ellenőrzéshez megküldött főkönyvi kartonok forgalma alapján megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv 2025. 10. 14.-e után nem mutatott ki a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán kifizetett személyi juttatásokat, a könyvviteli számla záró adata 0 Ft, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Az E/30 minta esetében a 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán nyilvántartott WathGas gázérzékelő aktiválása nem a 38/2013. NGM rendelet II. fejezete szerint történt.

A 151 Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán kimutatott összeg kivezetése a 412 Nemzeti vagyron változása könyvviteli számlával szemben történt.

A gazdasági esemény könyvelése javításra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés javaslatot nem tesz, azonban a javítást az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezte. (2/4.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti:**

- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- III. Követelések nyilvántartása,
- V. A pénzeszközök nyilvántartása,
- VI. Az immateriális javak nyilvántartása,
- VII. A tárgyi eszközök nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a **jogszabályban előírtak szerint, de nem annak megfelelő részletességgel** egyedileg készített analitikus kimutatásban tartja nyilván:

- I. Előirányzatok nyilvántartása.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat **nem vezeti:**

- IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása
- V. Sajátos elszámolások nyilvántartása,
- X. A készletek nyilvántartása. (2/5.)

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt – nyilvántartások vezetése **nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,
- IX. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése nem volt teljeskörűen biztosított a Humánsegítő Szolgálat tekintetében. A költségvetési számvitelben az egyes nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatásra nem minden esetben kerültek a pénzügyi számvitelben megfelelő könyvviteli számlákon költségekként vagy ráfordításként. (8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla esetén.)

Az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesülése a 2025. évi Éves költségvetési beszámolóban teljeskörűen biztosított volt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A bevételek esetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében minden esetben biztosított volt.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. 12. 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Humánsegítő Szolgálat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 28 097 476 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, valamint a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 3 312 890 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A

Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 897 463 Ft.

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

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással - a követelés jellegű sajátos elszámolások (365) kivételével - alátámasztásra kerültek.
Erre a hiányosságra az ellenőrzés javaslatát a 2/5. pont tartalmazza.
Az elkészült részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás 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.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1 686 021 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2 070 774 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatási rendszerben szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydőszaki záró mérlegértéke 339 582 313 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke - 307 565 895 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke 289 937 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke - 36 618 630 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke - 31 070 071 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségek vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra. (2/5.)
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 152 086 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 73 294 884 Ft.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Humánsegítő Szolgálat 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Humánsegítő Szolgálat 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -31 072 421 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 350 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 31 070 071 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. úrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 127 763 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. úrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 5 127 763 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibát, melynek összege 997 658 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzött szerv az előző évek éves költségvetési beszámolóinak helyesbítését a nemzeti vagyon változása és a felhalmozott eredmény tekintetében elvégezte, ezt a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg úrlap Módosítások oszlopában megfelelően megjelenítette.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026. 09. 30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 1/1. Az SZMSZ-t szükséges kiegészíteni az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása, valamint 066010 Zöldterület-kezelés alaptervékenységek megjelölésével az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerint.
- 1/2. A számviteli politikát felül kell vizsgálni és az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásait figyelembe véve módosítani szükséges. Jogszabály-módosítás esetén a változásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni a szabályzaton.
- 1/3. Az önköltségszámítási szabályzat alapján a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtásra vonatkozó konkrét kalkulációt el kell készíteni, figyelembe véve a szabályzatban leírtakat. Továbbá a jogszabály-módosítás esetén a változásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni a szabályzaton.
- 1/4. Jogszabály-módosítás esetén a változásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni a pénzkezelési szabályzaton. A napi készpénzállomány maximális mértékét az Áhsz. 50. § (6) bekezdése alapján kell meghatározni.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a gazdálkodási szabályzatot szükséges kiegészíteni az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokkal, feltételekkel. Továbbá felülvizsgálni és módosítani szükséges az Ávr. 58. (4), Ávr. 55. § (2) és az Ávr. 13. § (4a) bekezdései alapján az érvényesítők kijelölését.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot felülvizsgálni és módosítani szükséges. Jogszabály-módosítás esetén a változásokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni a szabályzaton.
- 1/7. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Humánsegítő Szolgálat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
- 1/8. A munkaköri leírások felülvizsgálata és kiegészítése szükséges a Humánsegítő Szolgálat belső szabályzatai alapján.
- 1/9. Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint kötelezettséget vállalni (200 000 Ft felett) pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, csak írásban lehet.
- 1/10. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelnie kell a pénzügyi ellenjegyzés tényére utaló megjelölésnek, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy keltezéssel ellátott aláírásának.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen az alábbiakról:

- 2/1. Az Ávr. 56. § (2) bekezdése szerint az n+3 évhez kapcsolódó kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele szükséges.
- 2/2. Az előzetes kötelezettségvállalások esetében az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírását be kell tartani.
- 2/3. A vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet V. fejezetének előírásai alapján kell könyvelni.
- 2/4. A könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően kell végezni.
- 2/5. Az Áhsz. 14. melléklet szerinti IV. részben előírt adott és kapott előlegek nyilvántartását, az V. részben előírt sajátos elszámolások nyilvántartását és a X. részben előírt készletek nyilvántartását el kell készíteni, továbbá az I. részben előírt előirányzatok nyilvántartását ki kell egészíteni a jogszabályban előírtak szerint.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzött szerv 2025. évi Éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából

Andó Ágnes
igazgató

Melléletek: -

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