

Iktatószám: GYŐRVMIG-ÁHI/96-6/2026.  
Ellenőrzés száma: 158/2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Nagyszentjános Község Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szervek 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL .....	29
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY .....	46
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA .....	63
III.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	82

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Nagyszentjános Község Önkormányzata	728153
Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	811525
Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény	802431
Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda	642507

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)
Nagyszentjános Község Önkormányzata	dr. Németh Dániel jegyző	Friderics Cecilia Felicitás polgármester	-
Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	dr. Németh Dániel jegyző	dr. Németh Dániel jegyző	-
Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény	dr. Németh Dániel jegyző	Kocsisné Gerencsér Ildikó intézményvezető	-
Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda	dr. Németh Dániel jegyző	Mayer Nóra Edit igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Némethné Szabó Anett vizsgálatvezető	2025.06.27.	2026.06.30.	GYŐRVMIG-ÁHI/96-2/2026.
Spekkerné Vagdalt Olga ellenőr	2025.06.27.	2025.09.22.	GYŐR-ÁHI/1447-1/2025.
Hollós-Szabó Andrea ellenőr	2025.09.23.	2026.06.30.	GYŐRVMIG-ÁHI/96-2/2026.
Csongor-Gincsei Zsófia ellenőr	2026.01.15.	2026.06.30.	GYŐRVMIG-ÁHI/96-2/2026.
Németh Lászlóné ellenőr	2026.01.15.	2026.06.30.	GYŐRVMIG-ÁHI/96-2/2026.

### **Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

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

- Nagyszentjános Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Nagyszentjános Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény (a továbbiakban: Intézmény)
- Nagyszentjános Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda vezetője (a továbbiakban: Igazgató),
- Nagyszentjánosi Bakony-ér Humán Szolgáltató Intézmény vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- A Hivatal és az Óvoda, valamint a Hivatal és az Intézmény között létrejött munkamegosztási megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),

- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- 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 alkalmazásslolgáltatást (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 könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2025. költségvetési év

**A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.08-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)
728153	Nagyszentjános Község Önkormányzata	IKJ 06. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
811525	Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	IKJ 06. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
802431	Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény	IKJ 06. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
642507	Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda	IKJ 06. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 06. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 31-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A GYŐRVMIG-ÁHI/96-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.30-án megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat átvétele 2026.04.30-án megtörtént.

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

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzatok (Nagyszentjánosi és a Rétalapi) a Hivatal 2013. március 1-jén alapították összeolvadással. A Polgármester 2024. október 1. óta vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2018. július 1. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 2 intézménnyel (Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda és Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény) rendelkezik. Az Óvoda vezetője 2022. július 16. óta, az Intézmény vezetője pedig 2023. június 1. óta látja el feladatait.

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

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetését, 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 a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve az Önkormányzatnál jó, míg az általa irányított költségvetési szerveknél elfogadható.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron 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:**

- az **Önkormányzatnál** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában

meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe,**

- **a Hivatalnál, az Óvodánál és az Intézménynél** 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 szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Nagyszentjános Község Önkormányzata	4 028 460 845	80 569 217	17 223 540
2.	Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal	508 859	10 177	1 905 196
3.	Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény	3 219 820	64 396	4 920 639
4.	Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda	6 528 035	130 561	1 433 644

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

Az Ellenőrzési jelentés III/1.-III/4. 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: Nagyszentjános Község Önkormányzata  
Törzsszám: 728153

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika, mely 2025. december 15-től hatályos,
- új Leltározási és leltárkészítési szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- új Pénzkezelési szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, mely 2025. december 15-től hatályos,
- új kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet, mely 2026. március 21-től hatályos.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzó a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerül sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.

---

### Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdések előírásai alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 11/2024. (X.15.) számú rendeletével elfogadott.

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

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

Rendelkezésre állt a 2025. január 1-től és 2025. július 15-től hatályos, a Hivatal kiterjesztett hatályú **Számviteli politikája**, melyet a Jegyző jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz

alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott és a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új Számviteli politika, mely már nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást és melyben az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2020. január 1-től hatályos, a Hivatal kiterjesztett hatályú **Leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyet a Jegyző jóváhagyott. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. A szabályzat 2.6. fejezetében szereplő táblázatban a személyi változások nem kerültek átvezetésre.

Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, melyben már aktualizálásra kerültek a táblázatban szereplő személyi változások.

Rendelkezésre állt a 2025. január 1-től hatályos, a Hivatal kiterjesztett hatályú **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet a Jegyző jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések és az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján nem állt rendelkezésre **Önköltségszámítási szabályzat** annak ellenére, hogy az Önkormányzat végez rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást. Önköltségszámítási kalkuláció sem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Rendelkezésre állt a 2020. január 1-től hatályos, a Hivatal kiterjesztett hatályú **Pénzkezelési szabályzata**, melyet a Jegyző jóváhagyott. Rendelkezésre álltak a pénztárosok és a pénztárost helyettesítő személy felelősségvállalási nyilatkozatai. A szabályzatban rendelkeztek:

- a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről,
- a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről,
- a pénzkezelés felelősségi szabályairól,
- a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
- a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzszállítás feltételeiről,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A szabályzat IV. fejezet 2.4. pontjában szereplő leírás megszűnt személy nevét tartalmazta. Felhatalmazás sem a pénztárosok, sem a pénztárost helyettesítő személy részére nem állt rendelkezésre 2025. I. félévében.

Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, a személyek aktualizálása megtörtént és a felhatalmazások is feltöltésre kerültek a KEP felületre.

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**.

A Hivatal kiterjesztett hatályú, 2025. január 1-től hatályos Számlarendje tartalmazza:

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükrot és saját COFOG rendet). (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 2/2025. (III.3.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően 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.

Rendelkezésre állt a 2020. január 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat, melyen a jogszabályváltozásokat átvezették. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. Rendelkezésre álltak a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A személyi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: pénzügyi előadó). (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Rendelkezésre állt a 2019. február 6-tól hatályos **Közbeszerzési és beszerzési szabályzat**, mely hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. A szabályzatot nem az arra jogosult költségvetési szerv vezetője (Jegyző) írta alá, hanem a Polgármester. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Rendelkezésre állt a 2025. január 1-től hatályos, a Hivatal kiterjesztett hatályú **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, mely hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** nem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat** az Önkormányzat esetében nem releváns.

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata**. A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltésre került a 2025. január 15-től hatályos Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata.

Rendelkezésre állt a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**, melyek megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására elkészítésre került a 6/2026. (III.20.) számú **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelet, mely az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 4/2024. (III.18.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

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

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

---

## Kontrolltevékenységek

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

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

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról (szignó aláírásukról) a belső szabályzatukban foglaltak szerinti naprakész

nyilvántartás. A 2025. július 14-től hatályos nyilvántartás naprakész vezetéséről nem lehetett megbizonyosodni, mivel a felhatalmazások nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére. A Polgármester összeférhetetlensége vagy akadályoztatása esetére a Polgármester által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozóan. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre vonatkozóan sem állt rendelkezésre felhatalmazás. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- a teljesítésigazolás nem a szabályzat előírásai szerinti ASP nyomtatvány alkalmazásával történt,
- az érvényesítő vagy az utalványozó nem rendelkezett felhatalmazással,
- az utalványrendeleten 2 utalványozó szerepelt,
- az utalványrendeleten az érvényesítés- vagy az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma,
- az érvényesítő a számlát, a számlakivonatot az "IKN" jelöléssel nem látta el.

A beküldött 2025. decemberre vonatkozó utalványok és számlák vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok továbbra is előfordultak, így ezekkel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A decemberben rendelkezésre álló szerződés már tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, így erre vonatkozóan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályok (Áhsz., Szt.) és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 189/2024. (XII.17.) 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

---

### Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Év végére a záró mérlegadatokat teljeskörűen alátámasztásra kerültek, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

---

### 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** nem minden esetben (K1, K5, K7, B1 és B7 rovatok) egyezett meg az 1/2025. (III.3.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása ellenére a módosított előirányzat a Képviselő-testület által nem került elfogadásra. Év végére az előirányzat módosítások önkormányzati rendelettel alátámasztásra kerültek, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

---

### Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

2025. I. félévében az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- Az E/1-E/4 és E/43 mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a könyvelt tételek összegét alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre. Az E/43 mintatételhez a II. félévben a számla rendelkezésre állt, így ez alátámasztásra került. Az előirányzatok év közbeni módosításáról Képviselő-testületi rendelet továbbra sem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Az E/7 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számlán szereplő egységár (540,15 Ft) eltért a rendeletben szereplő egységártól (540 Ft). A Jegyző nyilatkozata alapján ezen hiba javításra került, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- Az E/14 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az informatikai eszköz bekerülési értéke (135.500 Ft) nem a számlán szereplő nettó érték (127.500 Ft) alapján került megállapításra. A II. félévben rendelkezésre állt a megfelelő számla, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- Az E/26 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a számlán szereplő egységár (186.930 Ft) eltért a szerződésben szereplő egységártól (189.930 Ft). A II. félévben rendelkezésre állt a megfelelő szerződés módosítás, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- Az E/22 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a vásárlás (kávékrémpor, tejszín) nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421312. főkönyvi számlán. A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására ezen hiba javításra került, de a javítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

---

### Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

---

### Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025.06.30-ai főkönyvi kivonatban és a 2025. II. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól.

Az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. évi beszámolóban kimutatott adata továbbra is eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

---

### Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. A 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartások a jogszabály által meghatározott kötelező tartalmi elemeket nem teljeskörűen tartalmazták, és nem minden esetben egyezett meg az egyenlege a mérlegben szereplő egyenleggel.

A 2025. évi záró adatokhoz rendelkezésre álló nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező tartalmi adatokat, azonban továbbra sem teljeskörűen álltak rendelkezésre (361., 363. és 3672. könyvviteli számlák esetében) a részletező nyilvántartások, az egyenlegei sem minden esetben egyeztek meg (151., 3651., 3671. könyvviteli számlák esetében) a mérlegben szereplő adatokkal. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

---

### **Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése**

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áfa átvezetése nem történt meg bevallási időszakonként (havonta) a 8435. főkönyvi számlára, csak év végén. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

---

### **Zárlati feladatok**

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

## **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 4/2026. (III.20.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

---

## Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

---

## A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott polgármesteri nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2017. év volt.

Az Szt. 69. § (3) bekezdése és a szabályzatban foglaltaktól eltérően nem történt meg a háromévenkénti mennyiségi leltározás. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

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 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 a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert alapidokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az immateriális javak nyitó adata részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra, a záró adata alátámasztásra került. 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 jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert alapidokumentum nem állt rendelkezésre.
- 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: 2.318.853 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök 2025. I. félévére vonatkozó adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, de a rendelkezésre álló nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen a kötelező tartalmi adatokat. A 2025. évi záró adatok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az egyenlege nem egyezett meg a mérlegben szereplő összeggel a beruházások tekintetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
- 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.
- A térítés nélküli átadás elszámolása nem az Áhsz 25. § (9a) bekezdés c) pont, illetve az Áhsz. 26. § (10a) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt. Az Önkormányzat és az Óvoda közötti átadás eredménysemleges, ennek ellenére a gazdasági esemény könyvelése során nem a 412. főkönyvi számlát alkalmazták. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)
- 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 részben támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével összhangban van az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- 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: 2.190.039.107 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A részesedések nyitó adata részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra, a záró adata alátámasztásra került. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére, a záró adatát leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 23.575.000 Ft.**

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Önkormányzat vonatkozásában nem releváns.

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

A **Készletek** ellenőrzése az Önkormányzat vonatkozásában nem releváns.

**B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.**

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az Önkormányzat vonatkozásában nem releváns.

**B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak; 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 év végén alátámasztották. Az I. félév végén a bankszámlakivonatok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre, illetve 1 esetben a bankszámlakivonat egyenlege nem egyezett meg a főkönyvi kivonaton szereplő egyenleggel. Megállapításra került, hogy a könyvvizetés nem volt naprakész 2025.06.30-án. A vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, ezért év végén ez a hiba már nem állt fenn, így ezzel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- 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: 944.343.839 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 nyitó adata részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra, a záró adata alátámasztásra került. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás nem egyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal, mivel az Önkormányzat rendelkezik függő követelésekkel (03216. Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések: 473.228 Ft), azonban ennek összege nem szerepelt a 2025. évi beszámoló 17/A űrlapján. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)
- Az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól. A D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre soron kimutatott összeget az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adatok nem támasztják alá. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása 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 adatát nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére, a záró adatát 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: 17.947.575 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 66.481.475 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) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen a kötelező adatokat, de a záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló részletező nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező adatokat. Nem álltak rendelkezésre, illetve nem a megfelelő összeggel álltak rendelkezésre a részletező nyilvántartások a 361., 363. és 3651. könyvviteli számlákon történő elszámolások alátámasztásához. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának 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: 780.791.846 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.963.150 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 nyitó adatát leltár alátámasztotta (záró adat: 0 Ft).

**F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 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 nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai 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 nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai 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 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 2025. I. félévére vonatkozóan részletező nyilvántartásokkal nem került alátámasztásra, de a 2025. évi záró adatok már a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá, de a 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: 37.041.144 Ft.**

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 159.824.195 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 22.722.082 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.418.539.794 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -70.682.711 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 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat, de a záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló részletező nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás nem egyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal, mivel az Önkormányzat rendelkezik függő kötelezettségekkel (0454. Gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek: 141.807 Ft), azonban ennek összege nem szerepelt a 2025. évi beszámoló 17/A űrlapján. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

- 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 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: 5 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 15.135.042 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra. A 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
- 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 nyitó adatait leltár nem támasztotta alá, de a záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg 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: 22.986.199 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 passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert alapdokumentum nem állt rendelkezésre. 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 nem minden esetben az Áhsz. előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, mert a tárgyidőszaki záró összeg megállapítása nem volt megfelelő. (Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának egyenlege 2025. I. félévben nem minden esetben egyezett meg a mérlegben szereplő összeggel. A II. félévben 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: 2.422.895.095 Ft.**

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

- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (7.733.910 Ft),
- G/II Nemzeti vagyon változásai (311.822 Ft),
- H/III/1 Kapott előlegek (10.000 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (556.038 Ft).

---

### 1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Önkormányzat szervezeti változással nem érintett.

---

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított 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 Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve (december havi munkabérek és járulékok elhatárolásának helytelenül megállapított összege miatt). (Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -71.332.715 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 650.004 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -70.682.711 Ft.

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

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

- I/01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek (7.743.910 Ft),
- III/09 Különböző egyéb eredményszemléletű bevételek (311.822 Ft),
- V/14 Bérköltség (190.726 Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (14.592 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (350.720 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 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 1.513.464.249 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.481.514.424 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 31.949.825 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 17.223.540 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Aht. 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 (Polgármesternek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

1/1. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont és az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdései alapján az **Önköltségszámítási szabályzat** kerüljön elkészítésre. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdésben foglaltak kerüljenek betartásra.

1/2. Az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdései alapján a **Számlarenden** a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre, aktualizálásra. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak figyelembevételével az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükroket és saját COFOG rendet) tartalmazó lista kerüljön elkészítésre.

1/3. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján elkészített **Gazdálkodási szabályzaton** a személyi változások kerüljenek átvezetésre.

1/4. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Közbeszerzési és beszerzési szabályzaton** vezessék át a jogszabályváltozásokat. Az Ávr. 13. § (3b) bekezdése alapján a Jegyző által kerüljön jóváhagyásra a szabályzat.

1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** kerüljön elkészítésre.

1/6. Az Áht. 109. § (6) bekezdése előírásainak megfelelően a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelet kerüljön elkészítésre.

1/7. Az Áht. 36. §, 38. §, az Ávr. 52. § (1), (6)-(9), 57. § (4), 59. § (1) és a 60. § (2) bekezdések alapján a Polgármester személyes érintettsége, helyettesítése esetére gondoskodjon a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosult személy/ek kijelöléséről. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre vonatkozóan az Áht. 37. § (2), 38. § és az Ávr. 55. § (2), 58. § (4), (6) bekezdések szerint a felhatalmazás/ok kerüljenek elkészítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az elkészített felhatalmazásokkal összhangban naprakész nyilvántartás kerüljön vezetésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről, aláírás mintájukról. A szignó aláírások is kerüljenek feltüntetésre a nyilvántartásban a dokumentumokon lévő aláírások beazonosíthatósága érdekében.

1/8. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak kerüljenek biztosításra. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. 57. §, 58. §, valamint 59. § előírásai szerint történjen. A szabályzat előírásai és a gyakorlat közötti összhang kerüljön megteremtésre.

1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak kerüljenek biztosításra.

1/10. A Bkr. 17. § és 56. § (7) bekezdése alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** kerüljön elkészítésre.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

2/1. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3), 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak.

2/2. A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.

2/3. Az Áhsz. 53. § (5), (8) és az Szt. 15. (3), 165. § (4) bekezdések előírásainak megfelelően a közhatalmi bevételekre szóló követelések és a túlfizetés az év végi főkönyvi kivonatban és az Éves beszámoló mérlegjelentésében kimutatott adata mutasson egyezőséget az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal.

2/4. Az Áhsz. 5. § (1) és a 45. § (3) bekezdés előírásai alapján a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása, a részletező nyilvántartások folyamatos vezetése teljeskörűen történjen meg, melyek kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete írja elő.

2/5. Az Áfa az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján kerüljön átvezetésre.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

3/1. Az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatban foglaltak betartására kerüljenek a mennyiségi leltározásra vonatkozóan.

3/2. Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szerv közötti átadás (mivel eredménysemleges), a 412. főkönyvi számla alkalmazásával kerüljön könyvelésre az Áhsz. 14. (4), 25. § (9), (9a), és a 26. § (10a), (11) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével.

3/3. A függő követelések és kötelezettségek összegét az Szt. 15. § (3) bekezdése és az Áhsz. 14. melléklete alapján szerepeltessék az Éves költségvetési beszámoló 17/A úrlapján.

3/4. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának helyes összege az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása érdekében kerüljön megállapításra.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyszentjánosi Közös Önkormányzati Hivatal  
Törzsszám: 811525

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új Ügyrend, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Eszközök és források értékelési szabályzata, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Pénzkezelési szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új A vezetékes és mobiltelefonok használatát leíró szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos.
- új Munkamegosztási megállapodások, 2026. február 15-től hatályosak.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzó a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerül sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.

---

### Kontrollkörnyezet

A Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, de nem tartalmazta a 013360 COFOG-ot. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 26/2025. (II.25.) sz. határozatával elfogadott. 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 nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

A Hivatal 2025. január 1-jétől hatályos Ügyrenddel rendelkezett. A rendelkezésre álló dokumentum hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Közbenső jelentés kiküldését követően készült új Ügyrend, mely a Jegyző által is jóváhagyásra került. Az új dokumentum továbbra is tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A Közbenső jelentés kiküldését követően készült új munkamegosztási megállapodás a Hivatal és az Óvoda, illetve a Hivatal és az Intézmény között. 2026. február 15-től hatályosak, az ellenőrzési időszakra nem érvényesek, utóellenőrzés keretében kerülnek majd ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

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

A Hivatal 2025. január 1-től, majd 2025. július 15-től hatályos Számviteli politikája állt rendelkezésre, melyek a Jegyző által aláírásra kerültek. A szabályzat kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. Rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült. A dokumentum már nem tartalmazta a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást.

A Hivatal 2020. január 1-től hatályos **Leltározási és leltárkészítési szabályzata** állt rendelkezésre. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és a források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rögzítésre került, hogy a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának mik a szabályai. A szabályzat megszűnt személyek nevét tartalmazta. A Közbenső jelentés kiküldését követően új szabályzat került bemutatásra. Az elkészült szabályzatot a Jegyző is aláírta. A megszűnt személyek neve törlésre került.

A Hivatal 2025. január 1-től hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** állt rendelkezésre, melyet a Jegyző aláírt. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, illetve az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi

joggyakorló szervezetnek a vagyonekezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. Új szabályzat készült, mely a Jegyző által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** a Hivatal esetében nem releváns.

A Hivatal 2020. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzata** állt rendelkezésre, mely a Jegyző aláírását is tartalmazta. Rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Rendelkeztek továbbá a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, illetve a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzre elszámlolásának szabályait. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, illetve megszűnt személy nevét tartalmazta. A felelősségvállalási nyilatkozatok rendelkezésre álltak, 2025. I. félévében a pénztárosok és a helyettes felhatalmazásai nem álltak rendelkezésre, 2026. február 19-én kerültek feltöltésre a KEP felületre. Új Pénzkezelési szabályzat került bemutatásra, mely a Jegyző jóváhagyó aláírását is tartalmazta. A dokumentum már nem tartalmazta a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, illetve a megszűnt személy neve is módosításra került.

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**.

A Hivatal 2025. január 1-től hatályos Számlarendje nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükör és saját COFOG rendet). Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A szabályzatban rögzítésre került a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartások kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, valamint a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésének, dokumentálásának szabályai, az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, annak tartalmi és formai követelményei. A Közbeső jelentés kiküldését követően új, módosított szabályzat nem került feltöltésre a KEP-re. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően 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 Hivatal 2020. január 1-től érvényes Gazdálkodási szabályzata állt rendelkezésre, mely a Jegyző által aláírásra került. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. A szabályzatban megtalálhatóak a kijelölések, viszont többnyire hatálytalanok. Mellékletei nem kerültek kitöltésre. Új, módosított szabályzat nem került feltöltésre a KEP-re a Közbenső jelentés kiküldését követően. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Hivatal rendelkezett **Beszerezési szabályzattal**, a dokumentum a Jegyző által aláírásra került.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A Közbenső jelentés kiküldését követően új szabályzat készült, mely a Jegyző által is aláírásra került. Az új dokumentumban javításra került a hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozás.

**Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** nem állt rendelkezésre. A Közbenső jelentés kiküldését követően sem került új szabályzat feltöltésre a KEP felületre. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Rendelkezésre állt a 2024. január 15-től hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata**. Készült új szabályzat, mely tartalmazta a Jegyző aláírását. Az új dokumentum pontatlan és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott és a záró rendelkezésnél elírás történt. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

**Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat** a Hivatal esetében nem releváns.

A **vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzat** nem állt rendelkezésre. A Közbenső jelentés kiküldését követően új szabályzat került feltöltésre a KEP-re, a Jegyző aláírását is tartalmazta.

Rendelkezésre állt a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, mely 2021. január 1-jétől hatályos. Új szabályzat került bemutatásra, a Jegyző által is aláírásra került.

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

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

---

### Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. 2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a

kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról, szignó aláírásukról a belső szabályzatukban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartás. A 2025. július 14-től hatályos nyilvántartás naprakész vezetéséről nem lehetett megbizonyosodni, mivel a felhatalmazások nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére. A Jegyző összeférhetetlensége vagy akadályoztatása esetére a Jegyző által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozóan. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre vonatkozóan sem állt rendelkezésre felhatalmazás. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés.
- Hiányzott a teljesítésigazolás.
- A teljesítésigazolás nem a szabályzat előírásai szerinti ASP nyomtatvány alkalmazásával történt.
- Az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással.
- Az utalványrendeleten a jegyző utalványozta a saját maga részére történő kifizetést.
- Az utalványrendeleten az érvényesítés- vagy az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.
- Az érvényesítő a számlát, számlakivonatot az "IKN" jelöléssel nem látta el.

A beküldött decemberi utalványrendeletek, számlák és szerződések alapján a teljesítésigazolás nem a szabályzat előírásai szerinti ASP nyomtatvány alkalmazásával történt. Az érvényesítő nem rendelkezett továbbra sem felhatalmazással, az utalványrendeleten az érvényesítés- vagy az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma. Az érvényesítő a számlát, számlakivonatot az „IKN” jelöléssel nem látta el. Ezekkel kapcsolatosan továbbra is javaslatok kerülnek megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

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

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályok (Áhsz., Szt.) és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A javítások sem az Áhsz. 54/A. § előírásai szerint történtek.

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 189/2024. (XII. 17.) számú határozatával jóváhagyott. A 2025. évi belső ellenőrzés az Önkormányzatra terjed ki.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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 mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg.

Az éves költségvetési beszámoló nyitó mérleg tételeinek alátámasztásához az egyeztető leltár, valamint az azokat alátámasztó dokumentumok nem teljeskörűen álltak rendelkezésre.

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az 1/2025. (III.3.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. I. félév során az eredeti előirányzat nem került módosításra.

---

### Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

2025. I. félévének ellenőrzése során feltárt hibák, mely esetekben az ellenőrzött szerv a Közbenső jelentés kiküldését követően javította a felsorolt hibákat, viszont a javítások nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történtek (Ellenőrzés javaslatai 2/1.):

- A tagdíj összege helytelenül került elszámolásra a 421337. főkönyvi számlán. Az alap és az Áfa összegének nyilvántartásba vétele nem a számlán szereplő megbontás alapján történt.
- Az internet nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421322. főkönyvi számlán.
- A postaköltség és csomagolás nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421311. főkönyvi számlán.
- A szakmai rendezvények szervezése továbbképzés összege helytelenül került elszámolásra a 421311. főkönyvi számlán.
- A dupla utalás összege helytelenül került elszámolásra a 363. főkönyvi számlán.
- A továbbképzés nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421355. főkönyvi számlán.
- A védőnői postaköltség (ha továbbszámlázás) helytelenül került elszámolásra a 351429. főkönyvi számlán.
- A nyomtató karbantartásának nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421312. főkönyvi számlán.

Továbbá a nyomtató karbantartásának elszámolása során kiállított számlán szereplő kiszállás egységára eltért a szerződésben szereplő egységártól. A védőnői postaköltség esetén a továbbszámlázást alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre. Előirányzat módosítások esetében a könyvelést/módosítást alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre. Ezen hibák továbbra is fennállnak, így ezekkel kapcsolatosan továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Előfordult hibaként még a fentiekén túl, hogy a nettó egységárat alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre (új közig jogtár), de a Közbenső jelentés kiküldését követően feltöltésre került a KEP felületre.

---

### Személyi juttatások

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

---

### Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. 2025. I. félévére vonatkozóan a részletező nyilvántartások nem teljeskörűen álltak rendelkezésre. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások a jogszabály által meghatározott kötelező tartalmi elemeket nem teljeskörűen tartalmazták. 2025. II. félévére vonatkozóan a 361., 363., 364. és 3671. könyvviteli számlák kivételével már rendelkezésre álltak a részletező nyilvántartások, melyek tartalmazták a kötelező tartalmi adatokat. (Ellenőrzés javaslatai 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 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 4/2026. (III.20.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

---

### 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 három évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2017. év volt.

Az Szt. 69. § (3) bekezdése és a szabályzatban foglaltaktól eltérően nem történt meg a háromévenkénti mennyiségi leltározás. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak (0-ra leírt vagyoni értékű jogok) részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- 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 (0-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek) részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök 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/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.**

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Hivatal vonatkozásában nem releváns.

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

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Hivatal vonatkozásában nem releváns.

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

A **Készletek** ellenőrzése a Hivatal vonatkozásában nem releváns.

**B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.**

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Hivatal vonatkozásában nem releváns.

**B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. 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 minden esetben az Áhsz. és az Szt. előírásainak megfelelően történt (nyomtató karbantartásának elszámolása esetében). (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- 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: 422.753,- 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 2025. I. félévére vonatkozó adatait alátámasztó részletező nyilvántartások nem álltak rendelkezésre. A 2025. évi záró adatok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Áhsz. és az Szt. előírásainak megfelelően történt (védőnői postaköltség továbbszámlázása esetében). (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásai 2025. I. félévére vonatkozóan nem álltak rendelkezésre, viszont 2025. II. félévére a részletező nyilvántartások már rendelkezésre álltak, amelyek megegyeznek a főkönyvi kivonat, 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: 995,- 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) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. 2025. I. félévére vonatkozóan a részletező nyilvántartások a 363. és 365. könyvviteli számlák, míg 2025. II. félévére vonatkozóan a 361. könyvviteli számla alátámasztásához nem álltak rendelkezésre. 2025. I. és II. félévére vonatkozóan sem álltak az ellenőrzés rendelkezésére a 364. könyvviteli számla alátámasztásához szükséges nyilvántartások. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A Pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- 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, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A rendelkezésre álló részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 85.111,- Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások 2025. évi nyitó adatai 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 nyitó adatait leltár alátámasztotta.

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

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

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A 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 2025. I. félévére vonatkozóan részletező nyilvántartásokkal nem került alátámasztásra, de a 2025. évi záró adatok már a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá, záró adatait már alátámasztotta leltár.
- A saját tőke rendelkezésre álló részletező nyilvántartásainak tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

- G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.**  
**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.**  
**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.**  
**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -2.560.828,- Ft.**  
**G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.**  
**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3.260.748,- Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek 2025. évi nyitó adatainak alátámasztásához nem álltak rendelkezésre részletező nyilvántartások, de a záró adatok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt (nyomtató karbantartásának elszámolása esetében). (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és 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 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: 353.527,- 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. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- 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.

**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 állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Áhsz. előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, mert a tárgyidőszaki záró összeg megállapítása nem volt megfelelő (a decemberi bérfelhasználási összesítőn szerepelt bruttó bér és foglalkoztató közteher összegéből a hóközi kifizetésekkel levont összeggel nem egyezett meg). (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások 2025. I. félévére vonatkozó részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. 2025. II. félévére vonatkozó részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

#### **J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 5.976.908,- Ft.**

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

- C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (1.000,- Ft),
- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (27.855,- Ft),
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (1.000,- Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (923.743,- Ft).

---

### **1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése**

A Hivatal szervezeti változással nem érintett.

---

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított 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 részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve (december havi munkabérek és járulékok elhatárolásának helytelenül megállapított összege miatt). (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

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

A 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: -3.260.748,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -3.260.748,- Ft.

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

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

- I/02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (27.855,- Ft),
- IV/14 Bérköltség (604.512,- Ft),
- IV/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (1.789,- Ft),
- IV/16 Bérjárulékok (317.442,- 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.

A Hivatal 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 507.864,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 507.864,- Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.905.196,- Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron 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 (Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.  
**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Jegyző* intézkedjen, hogy

1/1. Amennyiben a Hivatal ellátja az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat, akkor az **Alapító okiratban** a 013360 COFOG kerüljön feltüntetésre.

1/2. Az Ávr. 10/A. §, 13. § (5) bekezdése alapján az **SZMSZ**-en a jogszabályváltozásokat vezessék át, aktualizálják.

1/3. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a **Munkamegosztási megállapodások** kerüljenek elkészítésre.

1/4. Az Áhsz. 51. § (2), az Szt. 161. § (5) bekezdései alapján a **Számlarenden** a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre, aktualizálásra. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak figyelembevételével az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükrot és saját COFOG rendet) tartalmazó lista kerüljön csatolásra/elkészítésre.

1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján elkészített **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata, javítása, módosítása, kiegészítése megtörténjen.

1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** kerüljön elkészítésre.

1/7. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Reprezentációs szabályzatban** a pontatlan és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások kerüljenek átvezetésre és az elírás kerüljön javításra.

1/8. Az Áht. 36. §, 37. § (2), 38. §, az Ávr. 52. § (1), (6)-(9), 55. § (2), 57. § (4), 58. § (4), (6), 59. § (1) és a 60. § (2) bekezdések előírásai alapján a felhatalmazások kerüljenek elkészítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a felhatalmazásokkal összhangban naprakész nyilvántartás kerüljön vezetésre (a szignó aláírása feltüntetésével).

1/9. A Bkr. 8. § (2) bekezdéseiben foglaltak biztosítva legyenek. A gazdálkodási jogkörök gyakorlását az Ávr. 57. §, 58. §, valamint az 59. § előírásai szerint kell elvégezni. Javasolt összeférhetetlenségre vonatkozóan az Ávr. 60. § (2) bekezdés betartása, illetve a szabályzat előírásai és a gyakorlat közötti összhang megteremtése.

1/10. A Bkr. 17. § és 56. § (7) bekezdése alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** kerüljön elkészítésre.

### 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Jegyző* intézkedjen, hogy

2/1. Az Áhsz. 54/A. § előírásainak betartására törekedjenek a könyvelési hibák javítása során.

2/2. A könyvviteli nyilvántartásokban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3), 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak.

2/3. Az Áhsz. 5. § (1) és a 45. § (3) bekezdés előírásai alapján a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása, a részletező nyilvántartások folyamatos

vezetése teljeskörűen történjen meg, melyek kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete írja elő.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A *Jegyző* intézkedjen, hogy

3/1. Az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak betartásra kerüljenek a mennyiségi leltározásra vonatkozóan.

3/2. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának helyes összege az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása érdekében kerüljön megállapításra.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK INTÉZMÉNY

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyszentjánosi Bakony-Ér Humán Szolgáltató Intézmény  
Törzsszám: 802431

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Ügyrend, hatályos 2025.12.15-től,
- új Számviteli politika, hatályos 2025.12.15-től,
- új Leltározási és leltárkészítési szabályzat hatályos 2025.12.15-től,
- új Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.15-től,
- új Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.15-től,
- új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, hatályos 2025.12.15-től,
- új Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, hatályos 2025.12.15-től,
- új Gépjármű használati szabályzat, hatályos 2025.10.31-től,
- új Vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzat, hatályos 2025.11.15-től,
- új Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, illetve a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről rendelkező szabályzat, hatályos 2025.12.15-től,
- új Munkamegosztási megállapodás, hatályos 2026.02.15-től.

A Munkamegosztási megállapodás 2026. évi hatályú, emiatt a szabályzat a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerül sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.

---

#### Kontrollkörnyezet

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

Az Intézmény 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 Intézmény az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Az Intézményvezető aláírása hiányzott a Szabályzatról. 2025.12.15. nappal új Ügyrend készült, melyet az Intézményvezető is aláírt. Továbbra is hatályon kívül helyezett és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Intézmény között nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A KEP felületre feltöltésre került egy 2026.02.15-től hatályos Munkamegosztási megállapodás. A 2026. évi hatályú szabályzó a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így a felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. (Ellenőrzés javaslatai 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 minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, az Intézményvezető aláírása hiányzott a szabályzatról. 2025.12.15-i hatállyal új szabályzat készült. A szabályzatot az Intézményvezető aláírta, a hatálytalan jogszabályi hivatkozás javításra került.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** az Intézmény nevét nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta, az Intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról, valamint leltárfelelősként olyan személyek is feltüntetésre kerültek, akiknek a jogviszonya már megszűnt. A szabályzat javítása, módosítása megtörtént, 2025.12.15-i hatállyal új szabályzat készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatáról** az Intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzott. A 2025.12.15-i hatállyal elkészült új szabályzatot az Intézményvezető is aláírta.

A **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az Intézmény nevét nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A szabályzatot az Intézményvezető nem írta alá. Nyilatkozattal rendelkezett a pénztáros, illetve a pénztárost helyettesítő is, azonban a felhatalmazások nem álltak rendelkezésre. A szabályzat olyan személyek nevét is tartalmazta, akik már nem álltak a Hivatal alkalmazásában. A szabályzat javítása, módosítása 2025.12.15-i hatállyal megtörtént.

Az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján az Intézmény **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére nem kötelezett.

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

A Számlarend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, az Intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról. Nem tartalmazta az

alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését és a könyvelésben használt kormányzati funkciókat (saját számlatükroét és saját COFOG rendet).

A Számlarend javítása, módosítása nem történt meg, így a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

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

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

- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,

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.

Az Intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról, az Intézmény nevét több helyen nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A szabályzatban név szerint megjelölésre kerültek, kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyek (összeférhetetlenség esetére is), azonban írásbeli felhatalmazásuk, kijelölésük nem állt rendelkezésre.

Az ellenőrzött időszakra vonatkozóan csak 2025.07.14. naptól állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatukban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartás. A nyilvántartás nem tartalmazta a rövidített aláírásmintákat.

Új, módosított Gazdálkodási szabályzat, új nyilvántartás, felhatalmazások, kijelölések nem kerültek feltöltésre a KEP felületre, így a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Rendelkezésre áll az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján elkészített **Beszerzési szabályzat**. A szabályzat az Intézmény önálló szabályzata, mely 2025.01.01-től hatályos.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, az Intézményvezető jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról. A szabályzat javítása, módosítása 2025.12.15-i hatállyal megtörtént.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** nem állt rendelkezésre. A szabályzat nem került bemutatásra, így a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Gépjármű használati szabályzat** "Az üzemanyag ellátás, elszámolás" fejezete, illetve az 1. számú melléklet pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az új 2025.10.31-i hatállyal elkészült szabályzatban a feltárt hiba részben került javításra, így Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata, a Vezetékes és mobiltelefonok használatát tartalmazó szabályzat, valamint a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** nem állt rendelkezésre. A szabályzatok 2025.12.15-i hatállyal elkészültek.

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

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

---

### Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését. A felhatalmazások, kijelölések nem álltak rendelkezésre, a nyilvántartás a rövidített aláírásmintákat nem tartalmazta, annak ellenére, hogy az utalványrendeleteken csak „szignók” szerepeltek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre (E/19 minta),
- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés (E/6-E/8, E/13, E/17, E/24 minta),
- hiányzott a teljesítésigazolás (E/6-E/8, E/19, E/24 minta),
- a teljesítésigazolás nem a szabályzat előírásai szerinti ASP nyomtatvány alkalmazásával történt (E/13, E/17 minta),
- az érvényesítő nem rendelkezett felhatalmazással (E/6-E/9, E/13-E/21, E/23, E/25 minta),
- az utalványrendeleten az érvényesítés- vagy az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma (E/6-E/9, E/13, E/16-E/19, E/25 minta),
- az érvényesítő a számlát az "IKN" jelöléssel nem látta el (E/9, E/25 minta).

A helytelen jogkörgyakorlás miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

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

---

## Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv, így Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 189/2024. (XII. 17.) 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

---

## Nyitó mérlegadatok

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

---

## 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** nem minden esetben (K1, K2, K3, K6) egyezik meg az 1/2025. (III.3.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal.

A 2025. év közben az eredeti előirányzat nem került módosításra.

---

## Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- A könyvelést alátámasztó dokumentumok nem álltak rendelkezésre az E/1-E/3, E/17 mintatételek esetében. Az E/17 mintához igen, az E/1-E/3 mintatételek esetében továbbra sem került dokumentum a KEP felületre feltöltésre. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Az alap és az Áfa összegének nyilvántartásba vétele nem a számlán szereplő megbontás alapján történt (E/6, E/7, E/19, E/24, E/25, E/34 minta). A mintatételek javítása megtörtént, de nem az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak szerint. A helytelen javítás miatt javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- A ballagási tarisznya nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421312 és az 5129 főkönyvi számlán (E/8 minta). A feltárt hiba javítása nem történt meg, így javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- A számla nem az Intézmény nevére szolt az E/19, E/34, E/35 mintatételeknél. A számlák Szt. 165. § (2) bekezdésében megfogalmazott előírászerű javítása nem igazolt (bemutatása, KEP -re feltöltése nem történt meg), ezért ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
- Az E/11 mintatételnél a tárgyi eszközök bekerülési értéke helytelenül került megállapításra (a szállítási díjak nem egyenlő részben kerültek beszámításba a tárgyi eszköz bekerülési értékébe). Javítása megtörtént.
- A végszámla könyvelése és az előleg rendezése nem történt meg (E/27 minta). Az előleg rendezése megtörtént, de nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontjában foglaltak szerint. A javítás során nem vették figyelembe az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltakat. A 3651441 számla a főkönyvi könyvelésben nem jelenik meg, inaktívvá vált. A helytelen könyvelési gyakorlat miatt megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslatai 2/5.)
- A munkabér könyvelése helytelenül a 365151. főkönyvi számla használatával történt (E/28 minta). Az ellenőrzés megállapította, hogy 2025.06.30. után a 365151. főkönyvi számlára nem történt könyvelés.
- A mobil piactér vásárlás összege helytelenül került elszámolásra a 421322. és 421351. főkönyvi számlákon (E/34 minta). Javítása nem történt meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzési javaslatai 2/6.)

A fentiek alapján megállapítható, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott javaslatok részben kerültek javításra, és nem az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak szerint.

---

### Személyi juttatások

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

---

### Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartások a jogszabály által meghatározott kötelező tartalmi elemeket nem teljeskörűen tartalmazták. A II. félévre vonatkozóan a részletező nyilvántartások vezetése a Pénzeszközök átvezetése (361) és az Azonosítás alatt álló tételek (363) kivételével megtörtént. (Ellenőrzés javaslatai 2/7.)

---

### 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 4/2026. (III. 20.) 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 kerültek elvégzésre.

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

---

Az Intézmény 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 nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont 2017. év volt. Az Intézmény az Szt. 69. § (3) bekezdésében és saját szabályzatában foglalt mennyiségi felvétellel történő leltározásának nem tett eleget. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Intézmény 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 részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat. Az Intézmény teljesen leírt immateriális javakkal rendelkezik.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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; 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 kiválasztott mintatétel esetében nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, illetve az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt. A Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hiba javítása megtörtént.
- Az értékcsökkenés elszámolása 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.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adata az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem egyezett meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap adatával. A részletező nyilvántartás záró adata megegyezett az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 229 016 Ft.**

**Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az Intézmény vonatkozásában nem releváns.

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

**A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az Intézmény vonatkozásában nem releváns.

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

**A Készletek** ellenőrzése az Intézmény vonatkozásában nem releváns.

**B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.**

**Az Értékpapírok** ellenőrzése az Intézmény vonatkozásában nem releváns.

**B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 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 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, 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: 2 081 893 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 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral részben kerültek alátámasztásra. Záró adata alátámasztott.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adatai nem, záró 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: 8 970 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 részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. Nem került részletező nyilvántartás bemutatásra a Pénzeszközök átvezetése (361) és az Azonosítás alatt álló tételek (363) vonatkozásában. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat. (Ellenőrzés javaslatai 2/7.)
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek alapján nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A munkabér könyvelése helytelenül a 365151. főkönyvi számla használatával történt. Az ellenőrzés

megállapította, hogy 2025.06.30. után a 365151. főkönyvi számlára nem történt könyvelés.

Megállapítottuk, hogy a végszámla könyvelése és az előleg rendezése nem történt meg. A II. félévben az előleg rendezése megtörtént, de nem a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontjában foglaltak szerint. A javítás során nem vették figyelembe az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltakat. A 3651441 számla a főkönyvi könyvelésben nem jelenik meg, inaktívvá vált. A helytelen könyvelési gyakorlat miatt megállapításunkat továbbra is fenntartjuk, javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

- 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 adatait leltár részben támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adatai nem, záró 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: 899 941 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.**

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése az Intézmény vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A 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 az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adatai nem, záró 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: 0 Ft.**

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

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -5 567 805 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2 654 118 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes, költségvetési évet követően esedékes) 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 meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A ballagási tarisznya nettó összege helytelenül került elszámolásra a 421312. főkönyvi számlán. A feltárt hiba javítása nem történt meg, így javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)  
A főkönyvi számlák alábontása nem minden esetben a rovatoknak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, 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: 137 694 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 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 adatát leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó záró adata (túlfizetések, téves és visszajáró befizetések) az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyezik meg a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 18 905 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 nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatát leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival. A bérfelhasználási összesítő és a hóközi kifizetések nem támasztották alá a mérlegben szereplő összeget. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 5 976 908 Ft.**

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

- H/III/1 Kapott előlegek (18 905 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (2 350 867 Ft).

---

### 1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Intézmény szervezeti változással nem érintett.

---

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított 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 Intézmény az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglalt valódiság elve.

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.

Nem megfelelő összegben került elszámolásra 2025. december havi munkabérek elhatárolása. A tárgyidőszaki záró adat dokumentumokkal alátámasztásra került, de összege nem egyezett meg a 2025.12. havi bérfelhasználási összesítőn szerepelt bruttó bér és foglalkoztató közteher összegével, csökkentve a hóközi kifizetésekkel. (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Intézmény 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: 2 654 118 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 2 654 118 Ft.

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

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

- V/14 Bérköltség (1 691 022 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (659 845 Ft).

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az Intézmény 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 2 962 929 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 962 929 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 4 920 639 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron 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 (Intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. (5) bekezdés alapján elkészített **Ügyrend** felülvizsgálata teljeskörűen megtörténjen, a hatálytalan jogszabályi hivatkozások felülvizsgálatra, módosításra kerüljenek.
- 1/2. az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a **Munkamegosztási megállapodás** elkészítésre kerüljön.
- 1/3. a **Számlarend** az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, illetve az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján javításra, módosításra, kiegészítésre kerüljön. A szabályzat aláírása megtörténjen.
- 1/4. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata, javítása, módosítása, kiegészítése megtörténjen az Ávr. 13. § (2) a), 52. § (1), (6), 55. § (2), 57. § (4), 58. §, 59. § (1), 60. §, az Áht. 36. §, 37. §, 38. §-okban foglaltaknak megfelelően.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) d), (4a) bekezdésében előírtaknak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** elkészítésre kerüljön.
- 1/6. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Gépjármű használati szabályzatban** a pontatlan jogszabályi hivatkozás teljeskörűen javításra kerüljön.
- 1/7. a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésben, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. §-ban, a teljesítésigazolás az 57. §-ban, az érvényesítés az 58. §-ban, az utalványozás az 59. §-ban és a saját szabályzatban foglaltak szerint valósuljon meg.
- 1/8. a Bkr. 17. § és 56. § (7) bekezdése alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** elkészítésre kerüljön.

### 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3), 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak.
- 2/2. a könyvelés javításakor az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak betartásra kerüljenek.
- 2/3. az ajándékozási célra vásárolt termék (ballagási tarisznya) elszámolása során a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) pontja szerinti könyvelés valósuljon meg.
- 2/4. számlák befogadásakor az Szt. 165. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételre kerüljenek.
- 2/5. az előleg és a végzámla könyvelése a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pontja alapján történjen.

- 2/6. a mobil piactér vásárlás teljes összege (számla szerint) az Áhsz. 16. melléklet szerinti 4213. főkönyvi számlán kerüljön elszámolásra a K321. rovatnak megfelelő alábontással.
- 2/7. a részletező nyilvántartások az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében, a 45. § (3) bekezdés és a 14. számú mellékletében foglaltaknak megfelelő adattartalommal és teljeskörűen kerüljenek vezetésre.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a leltározás végrehajtása az Szt. 69. § (1)-(3), valamint az (5)-(6) bekezdése és a saját Leltározási szabályzatában foglaltak szerinti időközönként megtörténjen.
- 3/2. az Éves költségvetési beszámoló elkészítése során az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek.
- 3/3. a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) érvényesülése érdekében. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 165. § (2) bekezdés szerint, érvényesüljön az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt valódiság elve.

## III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagyszentjánosi Tarka Lepke Óvoda  
Törzsszám: 642507

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új SZMSZ, 2025. december 1-től hatályos,
- új Ügyrend, 2025. december 15-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 15-től hatályos,
- új Leltározási és leltárkészítési szabályzat, 2025. december 15-től hatályos,
- új Eszközök és források értékelési szabályzata, 2025. december 15-től hatályos,
- új Pénzkezelési szabályzat, 2025. december 15-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 15-től hatályos,
- új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata, 2025. december 15-től hatályos,
- új Reprezentációs szabályzat, 2025. december 15-től hatályos,
- új Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat, 2025. december 15-től hatályos,
- új Szabályzat a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, 2025. december 15-től hatályos,
- új Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésnek rendjéről, 2025. december 15-től hatályos,
- új Munkamegosztási megállapodás, 2026. február 15-től hatályos.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzó a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerül sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.

---

### Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló hatályos SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) és i) pontjai szerinti

tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a Hivatal látja el.

Az SZMSZ I. fejezete nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta az Óvoda nevét. Az SZMSZ tartalmazott olyan COFOG-okat (104037, 107051), melyek az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban nem kerültek rögzítésre (könyvelés sem történt ezekre a COFOG-okra).

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 1-től hatályos új SZMSZ-ben ezen hibák javításra kerültek, viszont továbbra is tartalmazott pontatlan és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 1-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú Ügyrendjéről hiányzott az Igazgató jóváhagyó aláírása.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új Ügyrend már tartalmazta az Igazgató jóváhagyó aláírását, viszont továbbra is tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltésre került egy 2026. február 15-től hatályos új munkamegosztási megállapodás, mely az utóellenőrzés keretében kerül ellenőrzésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

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

Rendelkezésre állt a 2025. január 1-től és 2025. július 15-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú **Számviteli politikája**, melyek megfeleltek az Szt. 14. § (4), és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A Számviteli politika hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott és a szabályzatról hiányzott az Igazgató jóváhagyó aláírása.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzatban ezen hibák javításra kerültek.

A 2020. január 1-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** tartalmazta az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltakat.

A szabályzat 2.6. fejezetében szereplő táblázatban a személyi változások nem kerültek átvezetésre, az Óvoda nevét nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzatban ezen hibák javításra kerültek.

A 2025. január 1-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyben rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzatról az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzat már tartalmazta az Igazgató jóváhagyó aláírását.

Az Óvoda nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, így az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti Önköltségszámítási szabályzatot nem kell elkészítenie.

A 2020. január 1-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú **Pénzkezelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyben rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. Rendelkezésre álltak a pénztárosok és a pénztárost helyettesítő személy felelősségvállalási nyilatkozatai.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A személyi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: óvodavezető, pénzügyi előadó). Az Óvoda nevét nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról. Felhatalmazás sem a pénztárosok, sem a pénztárost helyettesítő személy részéről nem állt rendelkezésre 2025. I. félévében.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzatban ezen hibák javításra kerültek, és a felhatalmazások is feltöltésre kerültek.

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**.

A Hivatal kiterjesztett hatályú, 2025. január 1-től hatályos Számlarendjében rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés b)-d) pontjaiban, és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról. Nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükröt és saját COFOG rendet). (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az 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.

Rendelkezésre állt a 2020. január 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat, melyen a jogszabályváltozásokat átvezették. Rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, az összeférhetlenségre vonatkozó

előírásokat. Szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. Rendelkezésre álltak a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

Az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról. Az Óvoda nevét több helyen nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A személyi változások nem kerültek átvezetésre a szabályzatban (pl.: óvodavezető, pénzügyi előadó). (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Rendelkezésre állt a 2021. január 1-től hatályos, Igazgató által aláírt, saját **Beszerzési szabályzat**, mely az Óvoda nevét több helyen nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzatban ezen hibák javításra kerültek.

Rendelkezésre állt a 2025. január 1-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata**, mely hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott a szabályzatról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 15-től hatályos új szabályzatban ezen hibák javításra kerültek.

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a **Reprezentációs kiadások szabályzata**. A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltésre került a 2025. december 15-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú Reprezentációs szabályzata, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzat pontatlan és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott és a záró rendelkezés is elírást tartalmazott ("értékelési szabályzat"). (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Az Óvoda nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltésre került a 2025. december 15-től hatályos, saját szabályzat, melyet az Igazgató aláírt, és amelyen a jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek.

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltésre került a 2025. december 15-től hatályos, Hivatal kiterjesztett hatályú A közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, valamint A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésnek rendjéről szóló szabályzat. A szabályzatokat az Igazgató aláírta, melyeken a jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** nem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv

folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

Rendelkezésre állt a Hivatal kiterjesztett hatályú, 2025. január 1-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal, melyről az Igazgató jóváhagyó aláírása hiányzott. (Ellenőrzés javaslati 1/8.)

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

---

### Kontrolltevékenységek

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

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

2025. I. félévére vonatkozóan nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról (szignó aláírásukról) a belső szabályzatukban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartás. A 2025. július 14-től hatályos nyilvántartás naprakész vezetéséről nem lehetett megbizonyosodni, mivel a felhatalmazások nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére. Az Igazgató összeférhetlensége vagy akadályoztatása esetére az Igazgató által adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra vonatkozóan. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre vonatkozóan sem állt rendelkezésre felhatalmazás. (Ellenőrzés javaslati 1/9.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés,
- hiányzott a teljesítésigazolás,
- a teljesítésigazolás nem a szabályzat előírásai szerinti ASP nyomtatvány alkalmazásával történt,
- az érvényesítő vagy az utalványozó nem rendelkezett felhatalmazással,
- az utalványozó nem volt beazonosítható,
- az utalványrendeleten az érvényesítés- vagy az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma,
- az érvényesítő a számlát, számlakivonatot az "IKN" jelöléssel nem látta el.

A beküldött 2025. decemberre vonatkozó utalványok és számlák vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok továbbra is előfordultak, így ezekkel kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslati 1/10.)

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

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályok (Áhsz., Szt.) és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslati 1/11.)

---

## Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre az Igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 189/2024. (XII.17.) 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

## Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az 1/2025. (III.3.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. I. félévében az eredeti előirányzat nem került módosításra.

---

## Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

2025. I. félévében az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- az alap és az Áfa összegének nyilvántartásba vétele nem a számlán szereplő megbontás alapján történt.
- A számlán szereplő nettó egységárat alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök bekerülési értéke helytelenül került megállapításra (az utánvét-, a kezelési- és a szállítási díj nem egyenlő részben került beszámításba a 3 tárgyi eszköz bekerülési értékébe).
- Az előadói szolgáltatás összege helytelenül került elszámolásra a 421336. főkönyvi számlán.
- A késedelmi kamat megbontásra került, így a 396 Ft helytelenül került elszámolásra a 421351. főkönyvi számlán.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására ezen hibák javításra kerültek, de a javítás nem az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Az alábbi hibák javítása nem történt meg, így ezekkel kapcsolatosan továbbra is javaslatok kerülnek megfogalmazásra:

- a könyvelést/módosítást/összeget/számlán szereplő mennyiséget alátámasztó dokumentum nem állt rendelkezésre előirányzat módosítás, munkabér keretkötváll., vendégétkeztetés esetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- A számla az Óvoda nevét nem pontosan, nem a törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta több minta esetében, valamint vízdíj esetében a számla nem az Óvoda nevére szólt (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)
- A hátralékos kamat helytelenül került elszámolásra a 4213311. főkönyvi számlán. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)
- Az Óvoda udvar, külső villamos szekrény átalakításával kapcsolatos helyesbítő számlán szereplő Áfaérték megbontásra került, így a 20.409 Ft helytelenül került elszámolásra a 421334. főkönyvi számlán. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

---

## Személyi juttatások

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

---

## Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. A 2025. I. felévre rendelkezésre álló részletező nyilvántartások a jogszabály által meghatározott kötelező tartalmi elemeket nem teljeskörűen tartalmazták, és nem minden esetben egyezett meg az egyenlege a mérlegben szereplő egyenleggel. A 2025. évi záró adatok alátámasztásához továbbra sem teljeskörűen álltak rendelkezésre (361., 363. és 3671. könyvviteli számlák esetében) a részletező nyilvántartások, viszont a rendelkezésre álló nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező tartalmi adatokat és az egyenlegei is megegyeztek a mérlegben szereplő adatokkal. (Ellenőrzés javaslati 2/6.)

---

## Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az Áfa átvezetése nem történt meg bevallási időszakonként (havonta) a 8435. főkönyvi számlára, csak év végén. (Ellenőrzés javaslati 2/7.)

---

## Zárlati feladatok

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

## 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 4/2026. (III.20.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

---

### 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 a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott igazgatói nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2017. év volt.

Az Szt. 69. § (3) bekezdése és a szabályzatban foglaltaktól eltérően nem történt meg a háromévenkénti mennyiségi leltározás. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

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 adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült egyeztető leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak (0-ra leírt szellemi termékek) részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- 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 (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások). A felújítások jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök 2025. I. félévére vonatkozó adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, de a rendelkezésre álló nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen a kötelező tartalmi adatokat. A 2025. évi záró adatok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, mely már 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 térítés nélküli átadás elszámolása nem az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés c) pont, illetve az Áhsz. 26. § (10a) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt. Az Önkormányzat és az Óvoda közötti átadás eredménysemleges, ennek ellenére a gazdasági esemény könyvelése során nem a 412. főkönyvi számlát alkalmazták. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)
- 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 kivonattal, 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: 802 623 Ft.**

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

**B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.**

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

**B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.**

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport 2025. évi nyitó adatait nem támasztották alá, de a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel

már alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök 2025. évi nyitó adatai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, de a 2025. I. félévére vonatkozó tárgyidőszaki és a záró adatai már 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 minden esetben (vízdíj) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- 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 kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

### **C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 941 528 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 2025. I. félévére vonatkozó adatai részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek, de a rendelkezésre álló nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen a kötelező tartalmi adatokat. A 2025. évi záró adatok 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.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásainak tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem minden esetben egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap tárgyidőszaki adataival, de a részletező nyilvántartások tárgyidőszakra vonatkozó adatai már megegyeznek 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: 3 797 221 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) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen a kötelező adatokat, de a záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló részletező nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező adatokat. Nem álltak rendelkezésre részletező nyilvántartások a 361. és 363. könyvviteli számlákon történő elszámolások alátámasztásához. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben (Áfamegbontás helytelen elszámolása) a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.) A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- 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 rendelkezésre álló részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 603 663 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 383 000 Ft.**

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- 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 2025. I. félévére vonatkozóan részletező nyilvántartásokkal nem került alátámasztásra, de a 2025. évi záró adatok már a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben (térítés nélküli átadás) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá, de a záró adatait már alátámasztotta leltár.
- A saját tőke rendelkezésre álló részletező nyilvántartásainak tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -2 900 000 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19 083 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 318 524 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 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartások nem tartalmazták teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat, de a záró adatok alátámasztásához rendelkezésre álló részletező nyilvántartások már teljeskörűen tartalmazzák a kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben (hátralékos kamat és Áfamegbontás helytelen elszámolása) a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/4. és 2/5.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és 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 űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 27 240 Ft.**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135 837 Ft.**

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

- A kapott előlegek jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra. A 2025. I. félévére rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat. 2025. II. félévére vonatkozó részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.

- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

### **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 állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Áhsz. előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, mert a tárgyidőszaki záró összeg megállapítása nem volt megfelelő (a decemberi bérfelhasználási összesítőn szerepelt bruttó bér és foglalkoztató közteher összegéből a hóközi kifizetésekkel levont összeggel nem egyezett meg). (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások 2025. I. félévére vonatkozó részletező nyilvántartása nem állt rendelkezésre. 2025. II. félévére vonatkozó részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

### **J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8 927 351 Ft.**

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

- C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (18 194 Ft),
- G/II Nemzeti vagyon változásai (311 822 Ft),
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (18 194 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (60 373 Ft).

---

## **1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése**

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

---

## 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 tárgyevi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

---

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve (december havi munkabérek és járulékok elhatárolásának helytelenül megállapított összege miatt). (Ellenőrzés javaslatai 3/3.)

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

A 202. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 318 524 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 318 524 Ft.

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

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

- V/14 Bérköltség (326 433 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (386 806 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (311 822 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.

A költségvetési szerv 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 1 545 191 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 545 191 Ft szabad maradvány.

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 beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 433 644 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron 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 (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés, és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön felülvizsgálatra és aktualizálásra.
- 1/2. Az Ávr. 10/A. §, és 13. § (5) bekezdése alapján készített **Ügyrenden** a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre, aktualizálásra.
- 1/3. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdése alapján a **Munkamegosztási megállapodás** kerüljön elkészítésre.
- 1/4. Az Áhsz. 51. § (2), az Szt. 161. § (5) bekezdései alapján a **Számlarenden** a jogszabályváltozások kerüljenek átvezetésre, aktualizálásra, valamint az Igazgató írja alá a szabályzatot. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontban foglaltak figyelembevételével az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését (saját számlatükröt és saját COFOG rendet) tartalmazó lista kerüljön csatolásra/elkészítésre.
- 1/5. Az Áht. 10. § (1), az Ávr. 13. § (2), (3b), (4a) bekezdései alapján az Igazgató írja alá a **Gazdálkodási szabályzatot**. Az Óvoda neve kerüljön pontosításra, a személyi változások kerüljenek átvezetésre a szabályzatban.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Reprezentációs szabályzatban** a pontatlan és hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozások kerüljenek átvezetésre és az elírás kerüljön javításra.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat** kerüljön elkészítésre.
- 1/8. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján elkészített **Ellenőrzési nyomvonalat** az Igazgató írja alá.
- 1/9. Az Áht. 36. §, 38. §, az Ávr. 52. § (1), (6)-(9), 57. § (4), 59. § (1) és a 60. § (2) bekezdések alapján az Igazgató személyes érintettsége, helyettesítése esetére gondoskodjon a kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra jogosult személy/ek kijelöléséről. A kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre vonatkozóan az Áht. 37. § (2), 38. § és az Ávr. 55. § (2), 58. § (4), (6) bekezdések szerint a felhatalmazás/ok kerüljenek elkészítésre. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján az elkészített felhatalmazásokkal összhangban naprakész nyilvántartás kerüljön vezetésre a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről, aláírás

mintájukról. A szignó aláírások is kerüljenek feltüntetésre a nyilvántartásban a dokumentumokon lévő aláírások beazonosíthatósága érdekében.

- 1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban foglaltak kerüljenek biztosításra. Az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján kerüljön a pénzügyi ellenjegyzés elvégzésre. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az Ávr. 57. §, 58. §, valamint 59. § előírásai szerint történjen. A szabályzat előírásai és a gyakorlat közötti összhang kerüljön megteremtésre.
- 1/11. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglaltak kerüljenek biztosításra.
- 1/12. A Bkr. 17. § és 56. § (7) bekezdése alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyv** kerüljön elkészítésre.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

*Az Igazgató* intézkedjen, hogy

- 2/1. A könyvelési hibák javítása az Áhsz. 54/A. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/2. A könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3), 165. § (2) bekezdéseiben foglaltak.
- 2/3. A befogadott számlán az Óvoda pontos (törzskönyvi nyilvántartás szerinti) megnevezése szerepeljen az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdésekben érvényesülése érdekében.
- 2/4. A hátralékos kamat összege az Áhsz. 16. melléklet szerinti 4213. főkönyvi számlán kerüljön elszámolásra a K355. rovatnak megfelelő alábontással.
- 2/5. Az Áfa az Áhsz. 16. melléklet szerinti 4213. főkönyvi számlán kerüljön elszámolásra a K351. rovatnak megfelelő alábontással.
- 2/6. Az Áhsz. 5. § (1) és a 45. § (3) bekezdés előírásai alapján a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása, a részletező nyilvántartások folyamatos vezetése teljeskörűen történjen meg a 361., 363. és 3671. könyvviteli számlák esetében is, melyek kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete írja elő.
- 2/7. Az Áfa az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján kerüljön átvezetésre.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

*Az Igazgató* intézkedjen, hogy

- 3/1. Az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint a Leltározási és leltárkészítési szabályzatában foglaltak betartásra kerüljenek a mennyiségi leltározásra vonatkozóan.
- 3/2. Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szerv közötti átadás (mivel eredménysemleges) a 412. főkönyvi számla alkalmazásával kerüljön könyvelésre az

Áhsz. 14. (4), 25. § (9), (9a), és a 26. § (10a), (11) bekezdésekben foglaltak figyelembevételével.

- 3/3. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának helyes összege az Szt. 15. § (3) és a 165. § (2) bekezdés előírásainak betartása érdekében kerüljön megállapításra.

### III. BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, dátum az időbélyegző szerint

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

Horváth Endre  
igazgató

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