A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL:
KORMÁNYZATI AZONOSÍTÁSSAL HITELESÍTETT
Magyar_Államkincstár_IRMA_DHSZ_helyegz

Magyar Államkincstár

Baranya Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BAR-ÁHI/138-8/2025.
Ellenőrzés száma: 22/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Alsómocsolád Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 72/502-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33.
Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.
E-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu
Hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 8
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT 11
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA 41
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ 61
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 75

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Alsómocsolád Község Önkormányzata	334770
Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény” Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény	587383
Szín-Tér Művelődési Ház	631639

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)
Alsómocsolád Község Önkormányzata	Dr. Markó Gábor *helyettes jegyző* 2024.12.17. napjától	Dicső László *polgármester*	Széll Aranka *jegyző* 2024.12.09. napjától munkavégzés alól felmentve, 2025.02.08. napjától a jogviszonya megszűnt
Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény” Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény	Dr. Markó Gábor *helyettes jegyző* 2024.12.17. napjától	Keller Anita *intézményvezető*	Széll Aranka *jegyző* 2024.12.09. napjától munkavégzés alól felmentve, 2025.02.08. napjától a jogviszonya megszűnt
Szín-Tér Művelődési Ház	Dr. Markó Gábor *helyettes jegyző* 2024.12.17. napjától	Mészáros-Taller Marietta *intézményvezető*	Széll Aranka *jegyző* 2024.12.09. napjától munkavégzés alól felmentve, 2025.02.08. napjától a jogviszonya megszűnt

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Simon Bernadett *vizsgálatvezető*	2024.07.11.	2025.01.08.	BAR-ÁHI/2792-1/2024.
Molnár Gabriella *vizsgálatvezető*	2025.01.09.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	BAR-ÁHI/138-1/2025.
Kulcsár-Jernovics Eszter *ellenőr*	2024.07.11.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	BAR-ÁHI/138-1/2025.
Pappné Rudolf Ágnes *ellenőr*	2024.07.11.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja	BAR-ÁHI/138-1/2025.
Simon Bernadett *ellenőr*	2025.01.09.	az intézkedési terv elfogadásának várható időpontja.	BAR-ÁHI/138-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

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

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Alsómocsolád Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Mágocsi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),

- Alsómocsolád Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Alsómocsolád Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény” Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: Idősek Otthona)
- Szín-Tér Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési megállapodás/Közigazgatási szerződés),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- a Közös Hivatal/Polgármesteri Hivatal és a költségvetési szerv/Óvoda/stb. között megkötött Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti munkamegosztási megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás)
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Éves költségvetési beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Éves költségvetési beszámoló 07/A Maradványkimutatás (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- az Önkormányzat rendelkezésére bocsátott BAR-ÁHI/2792-10/2024. iktatószámú Közbenső megállapítások és javaslatok elnevezésű dokumentum (a továbbiakban: Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat),
- a Központosított Illetmény-számfejtési Rendszerben előállított lista (a továbbiakban KIRA lista),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Központi Adatnyilvántartó és Tárgyi eszköz Információs rendszer (a továbbiakban: KATI),
- Ingatlanvagyon-kataszter (a továbbiakban: IVK),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdés szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatás (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Eljárásrend a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan), mely az alábbi linken található: Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: **2024.** költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.16.-án pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	A 2024. évi adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
334770	Alsómocsolád Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
587383	Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény” Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
631639	Szín-Tér Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

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

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. 04. 15. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek:

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

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek gazdálkodásával kapcsolatos feladatait a Közös Hivatal látja el. Az Önkormányzatok a Közös Hivatalt 2013. január 1-jén alapították. A Polgármester 1990. december 13. napjától vezeti a Képviselő-testületet. Az Intézményvezető 2008.01.15. napjától vezeti az Idősek Otthonát.
A Jegyző 2024. december 9. napjától felmentésre került, munkaviszonya 2025. február 8. napjával megszűnt. A jegyzői feladatokat 2024. december 17. és 2025. február 23. között helyettes jegyző látta el. Az új jegyző 2025. február 24. napjától került kinevezésre.

Az önkormányzat intézményi és gazdasági társasági kapcsolatai
Alsómocsolád Község Önkormányzata 2024-ben két intézmény fenntartásával látta el feladatait:

- „Őszi Fény" Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény
- Szín-Tér Művelődési Ház (mely 2024. december 31. napjával megszüntetésre került)

Az önkormányzat emellett három 100%-os, valamint egy, kisebbségi, 23%-os tulajdoni hányaddal rendelkező gazdasági társaságon keresztül is ellátott közfeladatokat:
100%-os tulajdonú gazdasági társaságok:

- „Mocsolád-Civilház" Közhasznú Nonprofit Kft.
- Mocsoládi Cognitív Mentor Közhasznú Nonprofit Kft.
- Alsómocsoládi Községfejlesztő és Szolgáltató Közhasznú Nonprofit Kft.

23%-os tulajdoni hányadú társaság:

- Észak-Hegyháti Unió Nonprofit Kft.

Az önkormányzat a következő társulások tagjaként is részt vesz a közfeladat-ellátásban:

- Mágocsi Óvodafenntartó Társulás
- Mesés Mecsek Térségi Turisztikai Társulás
- Mecsek-Dráva Regionális Szilárdhulladék Kezelő Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

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

Önkormányzat és Idősek Otthona

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított Idősek Otthonánál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.
A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok nagy része javításra került a jelentés elkészítéséig.

Szín-Tér Művelődési Ház

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzat által irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve gyenge.
A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen az Önkormányzat intézkedéseket tett a szabályzatok javítása érdekében. Ennek keretében új szabályzatokat helyezett hatályba, mely szabályzatok hatálya nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény 2024. december 10. napjától számos esetben nem rendelkezik érvényes szabályzattal.

Önkormányzat

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

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

Idősek Otthona

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

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

Művelődési ház

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

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

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

Önkormányzat és Idősek Otthona
A Magyar Államkincstár Baranya 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**.

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Alsómocsolád Község Önkormányzata	1 489 506 288	29 790 126	35 215 790
2.	Alsómocsolád Község Önkormányzata Őszi Fény Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény	28 944 704	57 889	17 720 830
3.	Szín-Tér Művelődési Ház	0	0	0

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

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

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BAR-ÁHI/108-2/2025. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2025.04.29-én elektronikusan KRID kapun keresztül megküldésre került és az ellenőrzött szerv 2025.04.29-én vette át.

Az ellenőrzött szervet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Alsómocsolád Község Önkormányzata**
Törzsszám: **334770**

Az ellenőrzés során feltárt hibákról, hiányosságokról 2024. december 2-án tájékoztattuk az Önkormányzatot a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elküldésével. A jelentés elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melynek eredményeképp elkészült az:

- új SZMSZ, mely 2024.11.30. napjától hatályos,
- új Munkamegosztási megállapodás, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Számviteli politika, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Eszközök és a források értékelési szabályzata, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Önköltségszámítási rendjére vonatkozó belső szabályzat, mely 2024.12.10 napjától hatályos,
- új Pénzkezelési szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Számlarend, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, mely 2024.11.22. napjától hatályos,
- új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Reprezentációs szabályzatot, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Vagyonrendelet, mely 2024.12.01. napjától hatályos,
- új Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelés rendszer szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos.

Kontrollkörnyezet

SZMSZ: A Képviselő-testület a 2015.05.02. napjától hatályos SZMSZ-t a 10/2015. (IV.30.) számú önkormányzati rendelettel hagyta jóvá.
A szabályzat nem tartalmazza a Képviselő-testület átruházott hatásköreinek felsorolását.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján az Önkormányzat elkészítette az új SZMSZ-t, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Képviselő-testület a 17/2024. (XI.29.) számú rendeletével fogadta el a 2024. november 30. napjától hatályos SZMSZ-t. Az Önkormányzat SZMSZ-e szerepel a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontjában, a 167/E. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően.

Munkamegosztási megállapodás: Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai ellenére nem áll rendelkezésre a Közös Hivatal és az Intézmény között megkötendő munkamegosztási megállapodás.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján az Önkormányzat elkészítette a Munkamegosztási megállapodást, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

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

A Számviteli politika és az ennek keretében az Áhsz. 50. §-a szerint elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Számviteli politika**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01. napjától hatályos és kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint az elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek.
  - A jelentős összegű hiba meghatározása nem egyezik meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak.
  - Az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen minden eszközre és forrásra vonatkozóan, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások.

- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01. napjától hatályos és kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.

- A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

- **Eszközök és források értékelési szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (pl.: tárgyi eszközök alkalmazott leírásai kulcsai).
  - Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

- **Önköltségszámítási szabályzat**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzat tartalmaz kalkulációs sémákat, azonban a kukorica értékesítéshez szükséges önköltségszámításához külön kalkuláció nem áll rendelkezésre.

- **Pénzkezelés szabályzat**: Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata önálló szabályzat, amely 2019.01.01-től hatályos és kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz).
  - A szabályzat nem tartalmazza a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartást.
  - Az Önkormányzat 4/2014.(III.05.) számú rendelete tartalmazza a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. A rendeletben felsorolt esetek nincsenek összhangban a hatályos Pénzkezelési szabályzatban meghatározott esetekkel.

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

- **Számlarend:** Az Önkormányzat önálló Számlarendje 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzatban a meghivatkozott jogszabályi helyek és azoknak a tartalma megváltozott a jogszabályok módosulásának következtében, így a szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályok előírásainak.
  - A Számlarend nem tartalmazza a kijelölt könyvviteli számlák számjelét és azok megnevezését (a számlatükröt).

- A Számlarend nem tartalmazza a könyvviteli számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok esetében új szabályzatokat készített. Az ellenőrzés a szabályzatokra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedéseket nem igényelnek.

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzattal, mely szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Gazdálkodási szabályzat:** Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata önálló szabályzat, amely 2019.01.01-től hatályos és kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  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 ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatok belső előírásait, feltételeit.
  - A szabályzat tartalmát tekintve több pontban elírások találhatók (helytelen jogszabályhely hivatkozások).
  - A szabályzaton nem vezették át a jogszabályi változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül.
  - Nem áll rendelkezésre teljesítés igazolásra adott írásbeli felhatalmazás.

- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságot állapította meg:
  - Az Önkormányzat nem rendelkezik a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

- **Kiküldetési szabályzat:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - Az Önkormányzat nem rendelkezik az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzattal.

- **Reprezentációs kiadások szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.

Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
- A kiterjesztés nem egyértelmű, mivel nem a törzskönyvi nyilvántartás szerinti megnevezéssel szerepel az egyik szerv.
- A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
- A szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz (jogszabály számának elírása).
- A szabályzat nem tartalmazza az ajándékozási és reprezentációs keretösszegeket és azok nyilvántartási szabályait.

- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amely kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
  - A szabályzat nem tartalmaz a karbantartásra és az állag megóvására vonatkozó szabályokat.

- **Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése szabályzat:** A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítésről szóló szabályzat az Önkormányzat önálló szabályzata, 2020.03.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzat esetében, új szabályzatokat készített. Az ellenőrzés a szabályzatokra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Vagyonrendelet
Az Önkormányzat 4/2012. (II.29.) számú Vagyonrendelete 2012.03.01-től hatályos. A rendeletben az Nvtv. több esetben hiányosan kerül meghivatkozásra. A rendelet tartalmaz hivatkozást mellékletekre, azonban mellékletek nem állnak rendelkezésre.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően új Vagyonrendeletet készített. Az ellenőrzés a Vagyonrendeletre vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedéseket nem igényel.

Munkaköri leírások
Az Önkormányzat gazdálkodási, pénzügyi feladatait ellátó dolgozók esetében a teljesítés igazolói, utalványozói, kötelezettségvállalói jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai nem állnak rendelkezésre.
Az érvényesítői és pénzügyi ellenjegyzői jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont szerint rendelkezésre állnak, azonban tartalmaznak nem hatályos jogszabályra történő hivatkozást, valamint a pénzügyi ellenjegyzési jogkör gyakorlásának ténye nem került rögzítésre

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapításokat továbbra is fenntartja, javaslatokat fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 1/1./

Az államháztartáson kívüli forrás átvétele és átadása

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 5/2024. (III.01.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzat

Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.02.15-től hatályos és kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.
Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
- A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat és elírásokat tartalmaz.
- A szabályzatban nem kerültek kijelölésre a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, a folyamatgazdák.
- A szabályzatban van minta az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséhez, azonban nem áll rendelkezésre a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti (kitöltött) Ellenőrzési nyomvonal.
- A szabályzatban található minta nem tartalmazza a felelősöket (folyamatgazdákat).

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően új szabályzatot készített. 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). Az ellenőrzés a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzatra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

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 nem felelt meg.

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

Az ellenőrzés megállapította, hogy **a kontrolleljárásokat** nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:

1. A belső szabályzatok teljeskörűen nem állnak rendelkezésre, illetve nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
2. Az Ávr. 52-55. § alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem áll rendelkezésre, a rendelkezésre álló dokumentumokat az arra jogosult nem írta alá.
3. Az Ávr 55. § és a Gazdálkodási szabályzat szerint a pénzügyi ellenjegyzés a jogosult részéről nem valósult meg, vagy keltezés nélkül valósult meg.

4. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat alapján a teljesítés igazolás nem történt meg, vagy keltezés nélkül valósult meg.
5. Az utalványrendeletek nyomtatására a pénzügyi teljesítést követően került sor.
6. Az Ávr. 58-59. § előírásai ellenére az utalványozás és érvényesítés a kifizetést követően, illetve keltezés nélkül történt meg.
7. Az Ávr. 59. § (3) bekezdés ellenére az utalványrendelet nem tartalmazza a bevétel egységes rovatrend és Cofogok szerinti számát, a jóváírással érintett pénzeszköz Áhsz. szerinti könyvviteli számlájának számát.
8. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem minden esetben volt biztosított.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok közül a 2024. II. félév könyveléséből vizsgált tételek esetében az Önkormányzat 2., 3., 4., 5., 6. és 7. pontjában megállapított esetekben teljesítette a megállapításokra tett javaslatot, azonban a többi esetben nem. Az ellenőrzés a megállapításokat továbbra is fenntartja, javaslatokat fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
Az Önkormányzat 2024. II. félévi könyveléséből vizsgált tételek esetében a gazdasági események elszámolásának kontrollja megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

/Javaslat: 1/2./

Közérdekű adatok közzététele

Az elektronikus közzététel teljesítésének helye: https://www.alsomocsolad.hu/?menu=567

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

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 1/3./

Belső ellenőrzés:
A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző nem gondoskodott.
Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról és működtetéséről dokumentumok nem állnak rendelkezésre.

- Az ellenőrzés részére megküldött, 2015.01.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya nem terjed ki az Önkormányzatra, így az Önkormányzat nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel.
- A megbízott belső ellenőr által készített éves belső ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének dátuma nem igazolt. A 8/2024.(I.22.) számú határozat mellé csatolt levél dátuma 2023.12.23., azonban a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a tárgyévi (2024.) ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének határideje tárgyévet megelőző év (2023.) november 30-a.
- A 2024. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása (8/2024. (I.22.) számú határozat) nem valósult meg a tárgyévet követő év december 31-ig.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően Belső ellenőrzési kézikönyv nem készült, a megbízott belső ellenőr által készített 2025. évi belső ellenőrzési terv megküldésének dátuma 2024.11.07. A 2025. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása megvalósult a 170/2024. (XI.19.) számú határozatával a megelőző év december 31-ig. Az ellenőrzés a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 1/4./

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot az Áhsz. 14. számú melléklete szerint,
- az immateriális javak elszámolásának megfelelőségét,
- a tárgyi eszközök elszámolásának megfelelőségét,
- a befektetett pénzügyi eszközök elszámolásának megfelelőségét,
- a pénzeszközök elszámolásának megfelelőségét,
- a követelések elszámolásának megfelelőségét,
- a sajátos elszámolások megfelelőségét,
- a saját tőke elszámolásának megfelelőségét,
- a kötelezettségek elszámolásának megfelelőségét,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

Az Önkormányzat nem rendelkezik az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében leírtak szerinti 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral.

Az Önkormányzat a 2023. évre vonatkozóan nem készítette el a mérleget alátámasztó leltárt, azonban a 2024. évi mérleget alátámasztó leltár ellenőrzéséről készült részletes megállapítások a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" cím, „Mérleget alátámasztó leltár" alcímen találhatók.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Önkormányzat a 2024. év nyitása során részben tartotta be az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Az Önkormányzat elvégezte az ASP könyvelési program segítségével az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A passzív időbeli elhatárolás könyvelése azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel 2023 év végén nem került sor a 2023.12. havi bérek elhatárolására, így azok feloldása sem történt meg 2024 évben. A halasztott eredményszemléletű bevételek elhatározásának feloldása sem történt meg.

Az Önkormányzat a megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőleg nem javította a hibát. A 2024. évi beszámoló ellenőrzése során a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a 2023. évi passzív időbeli elhatárolás könyvelésének elmaradása, amely a 2023. decemberi bérek után nem lett elszámolva, szintén felülvizsgálatra kerül a 2024. évi 12 havi bérek vonatkozásában, melynek részletes megállapításai a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, „Személyi juttatások és járulékok" címen találhatóak.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

Eredeti előirányzat

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2024. (III.4.) számú önkormányzati rendeletében kimutatott dologi kiadások és a működési bevételek eredeti előirányzata nem egyezik meg a könyvvezetésben és a 2024.06. havi IKJ-ben rögzített eredeti előirányzatokkal. A 2024. évi költségvetésről szóló rendeletben nem szerepelnek az előirányzat rovatkódjai.

Az Önkormányzat az eredeti előirányzatokat a költségvetési rendelethez visszamenőleg nem tudta javítani, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/1./

Módosított előirányzat

A könyvelésben kimutatott **előirányzat módosítások** nincsenek alátámasztva a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel.

Az előirányzat módosítások félévkor nem kerültek alátámasztásra a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel, ezért év végén az ellenőrzés ismételten felülvizsgálja, hogy az addig módosított előirányzatokat a Képviselő-testület elfogadta-e. Ennek megfelelően az ellenőrzés a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, a „Módosított előirányzat ellenőrzése" című részben fogalmazza meg a megállapításait és javaslatait.

Részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság vizsgálata az Áhsz. 14. számú melléklete szerint

Nem áll rendelkezésre részletező nyilvántartás:
- részesedésekről,
- a sajátos elszámolásokról (követelés jellegű sajátos elszámolások),
- a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról,
- a beruházásokról, felújításokról,
- a passzív időbeli elhatárolásokról.

Az Önkormányzat részére megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően pótolta a részletező nyilvántartások vezetését. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Immateriális javak ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat (szerződés, tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapok) tartalmi ellenőrzése alapján a szellemi termékek tekintetében nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás:

- Az Önkormányzat felkért egy írót Alsómocsolád történetének megírására, amelyért szerzői jogdíjat fizetett. Az elektronikus formában megkapott anyag (elektronikus könyv) szellemi termékként került a nyilvántartásba. Figyelembe véve a jogszabályi előírásokat (a szerzői jogról szóló 1999. évi LXXVI. törvény 1.§ (2) bekezdését, az Szt. 25. § (7) bekezdését és a Szt. 3. § (7) bekezdés 3. pontját) a szerzői jogdíj, a szerzői jogvédelmet élvező munka díja az Szt. 3. § (7) bekezdés 3. pontja alapján egyéb személyi jellegű kifizetésnek minősül.

  Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a leírási kulcsok alkalmazása nem minden esetben felel meg a jogszabályi (Áhsz., Tao tv.) előírásoknak:

- A szellemi termékek esetében 2024. évben terv szerinti értékcsökkenés elszámolására nem került sor. A rendelkezésre álló egyedi nyilvántartó lapok alapján megállapítható, hogy a leírási kulcsok alkalmazása nem megfelelő.
  A szellemi termékként rögzített szerzői jogdíj esetében tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulcs került megállapításra. A helyes leírási kulcs 33% lenne, azonban a besorolt szellemi termék nem a szellemi termékek kategóriájába tartozik, így nem kell értékcsökkenést alkalmazni.

  Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

<u>Tárgyi eszközök ellenőrzése</u>

A 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentés 1A. Eszközök és források alakulása űrlapon kimutatott Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó értéke nem egyezik meg a főkönyvi könyvelésben szereplő és a tárgyi eszköz nyilvántartásban szereplő összeggel. A főkönyv és a tárgyi eszköz analitika egyezősége nem biztosított.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a leírási kulcsok alkalmazása nem minden esetben felel meg a jogszabályi (Áhsz., Tao tv.) előírásoknak:

1. A megvásárolt halastavak földterületére a nyilvántartás alapján 3%-os értékcsökkenési leírási kulcs került megállapításra, és negyedévenként elszámolásra. A földterület után a Tao tv. szerint értékcsökkenés nem számolható el.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A 2023. évig elszámolt értékcsökkenés visszavonását helyesen, azonban a 2024. évi értékcsökkenés visszavonását nem a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, hanem helytelenül a 4129 Nemzeti vagyon változásaival szemben könyvelte. Az ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg a könyvelési tétellel kapcsolatban és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
   /Javaslat: 2/2./

2. Az erdei tornapálya tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A helyes értékcsökkenési leírási kulcs a Tao tv. szerint 2%.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A 2023. évi értékcsökkenés elszámolását helyesen, azonban a 2024. évi értékcsökkenés elszámolását helytelenül a 4129 Nemzeti vagyon változásaival szemben könyvelte. Az ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg a könyvelési tétellel kapcsolatban és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/2./

3. A nyomtató tévesen 14,5 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A helyes értékcsökkenési leírási kulcs a Tao tv. szerint 33%.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem tudta javítani a hibát, mert az eszköz már 0-ra íródott. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

4. A születés szemléltető berendezés tévesen 7 %-os, az öntőminta tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A helyes értékcsökkenési leírási kulcs a Tao tv. szerint 14,5%.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A 2023. évi értékcsökkenés elszámolását helyesen, azonban a 2024. évi értékcsökkenés elszámolását helytelenül a 4129 Nemzeti vagyon változásaival szemben könyvelte. Az ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg a könyvelési tétellel kapcsolatban és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
   /Javaslat: 2/2./

5. A földkábel és térvilágítás 3 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A megnevezés alapján a kiválasztott értékcsökkenési leírási kulcs alkalmazása nem megfelelő.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

6. Az urnafal és a Faluház P egyéb építmény tévesen 3 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. A jogszabályoknak megfelelően a helyes értékcsökkenési leírási kulcs 2%.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A 2023. évig elszámolt értékcsökkenés visszavonását helyesen, azonban a 2024. évi értékcsökkenés visszavonását nem a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, hanem helytelenül a 4129 Nemzeti vagyon változásaival szemben könyvelte. Az ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg a könyvelési tétellel kapcsolatban és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
   /Javaslat: 2/2./

7. Az Alsómocsolád 91/1. hrsz - ingatlan járda egyéb építmény helyesen 2 %-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre. Ennek ellenére 2024.06.30.-ig nem történt értékcsökkenés elszámolás a járdára.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A 2023. évi értékcsökkenés elszámolását helyesen, azonban a 2024. évi értékcsökkenés elszámolását helytelenül a 4129 Nemzeti vagyon változásaival szemben könyvelte. Az ellenőrzés javaslatot fogalmaz meg a könyvelési tétellel kapcsolatban és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/2./

8. Egy kisértékű szőlőültetvény tévesen 0%-os értékcsökkenési leírási kulccsal került rögzítésre, így nem került elszámolásra értékcsökkenés A Tao tv. szerint a szőlőültetvény leírási kulcsa 6%, azonban kisértékű szőlőültetvény esetén azonnali teljes összegű értékcsökkenést kell elszámolni.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

9. A gépjármű vásárlás aktiválása során a könyvelésben rögzített érték (13 584 394,- Ft) nem egyezik meg az alátámasztó bizonylaton szereplő értékkel (13 592 894,- Ft). A különbözet 8 500,- Ft, amely aktiválásra került, de a 15113 Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelések főkönyvi számmal szemben. A helyes főkönyv szám a 15114 Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya. *Kapcsolódó mintatétel: E/23*

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

10. A jármű értékesítésének könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések D) pontja alapján valósult meg. *Kapcsolódó mintatételek: E/26, E/29*

    Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

11. A térítés nélküli átadás könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések F) pontja alapján valósult meg. *Kapcsolódó mintatétel: E/27*

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
   /Javaslat: 2/3./

12. A selejtezés könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján valósult meg. A fennálló könyv szerinti értékre terven felüli értékcsökkenést szükséges elszámolni. Az eszköz kivezetése a jogszabály alapján a terven felüli és terv szerinti értékcsökkenéssel szemben történik. *Kapcsolódó mintatétel: E/28*

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja. Az Önkormányzatnak a helytelen könyvelés következtében ezen tétel könyvelése során a 139123 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése elnevezésű számlaszámon Tartozik egyenleg, a 1381123 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása elnevezésű számlán K egyenleg szerepel.
/Javaslat: 2/4./

13. A mozgásnemkódok ellenőrzése során a könyvelés alapján 1 esetben (Aktiválás-Petőfi u. 89. bérlakás kialakítása) helytelenül került kiválasztásra a mozgásnemkód (330). Ha felújítást végzett az Önkormányzat az ingatlanon, akkor a 152. Befejezetlen felújítások számláról kell aktiválni a bérlakás kialakítása során felmerült költségeket.

    Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

    /Javaslat: 2/5./

Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

A Baranya-Víz Viziközmű Szolgáltató Zrt. részesedés a mérlegben tévesen az egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek) között került kimutatásra, így nem felel meg az Áhsz. 11. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A Zrt. nem pénzügyi vállalkozásnak minősül, így a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban soron kell kimutatni. A részesedés téves besorolása miatt a könyvelésben nem a megfelelő főkönyvi számlán (16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedés) került kimutatásra. A részesedések megfelelő főkönyvi számlája: 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban.
A Zrt. 2023. évi beszámolójának adatai alapján (a tárgyévi és a tárgyévet megelőző évi saját tőke/jegyzett tőke mutató) a részesedés piaci értéke tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, ezért értékhelyesbítést kellett volna elszámolni. Az Önkormányzat az Eszközök és Források értékelési szabályzata alapján él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően részben javította a hibát. A Baranya-Víz Viziközmű Szolgáltató Zrt. részesedését átkönyvelte helyesen a 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban elnevezésű főkönyvi számra. Az átkönyvelt összeg 29 500,- Ft, melyből csak 19 500,- Ft a Viziközmű részesedése, a 10 000,- Ft az Alsómocsolád Falugazda Közhasznú Szociális Szövetkezetnek a részesedése, mely részesedés névértékének besorolása helyes volt. Az Önkormányzat nem számolt el értékhelyesbítést, ezért az ellenőrzés a korábbi megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 2/6./

A 4 db nonprofit gazdasági társaságban fennálló részesedések a mérlegben tévesen a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban soron kerültek kimutatásra, így nem felel meg az Áhsz. 11. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A Nonprofit Kft-k tartós részesedésnek minősülnek, de nonprofit gazdasági társaságban, így a mérlegben az egyéb tartós részesedések (kivéve befektetési jegyek) soron kell kimutatni azokat. A részesedések téves besorolása miatt a könyvelésben nem a megfelelő főkönyvi számlán (16223 Üzleti (forgalomképes) saját tulajdonban lévő tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban) kerültek kimutatásra. A részesedések megfelelő főkönyvi számlája a 16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedés.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Az Észak-Hegyhát Unió Nonprofit Kft. 2023. évi beszámolójának adatai alapján (a tárgyévi és a tárgyévet megelőző évi saját tőke/jegyzett tőke mutató) a részesedés piaci értéke alacsonyabb, mint a könyv szerinti értéke, ezáltal értékvesztést kell elszámolni. Az Áhsz. 21. § (3) bekezdése értelmében, valamint az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési szabályzata alapján a részesedéseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 2/7./

Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

1. A forintszámlák könyvelésben szereplő 2024.01.01-ei nyitó egyenlegei és a bankszámlakivonatok 2024.01.01-ei egyenlegei között eltérés tapasztalható.
2. A devizaszámla könyvelésben szereplő 2024.01.01-ei nyitó egyenlege és a bankszámlakivonat 2024.01.01-ei egyenlege között eltérés tapasztalható. A 2023.12.31. érvényes MNB árfolyam szerinti értékelés nem történt meg.
3. A forintszámlák könyvelésben szereplő 2024.06.30-i záró egyenlegei és a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentésben a forintszámlák soron kimutatott 2024.06.30-i záróegyenleg, valamint a bankszámlakivonatok 2024.06.30-i záró egyenlege között eltérés tapasztalható.
4. A devizaszámlák könyvelésben szereplő 2024.06.30-i záró egyenlegei és a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentésben a devizaszámlák soron kimutatott 2024.06.30-i záróegyenleg, valamint a bankszámlakivonatok 2024.06.30-i záró egyenlege között eltérés tapasztalható.
5. A könyvelésben szerepelnek olyan forintszámlák, amelyekhez nem áll rendelkezésre bankszámlakivonat, mert az adott alszámla már megszüntetésre került.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Követelések ellenőrzése

Közhatalmi bevételek ellenőrzése: A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A. Eszközök és források alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival:

1. A gépjármű adó esetében a függő kötelezettségek nem kerültek kimutatásra a könyvelésben, továbbá a függő követelések esetében nem megfelelő összeg került lekönyvelésre.
2. A 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek esetében, a helyi adókkal kapcsolatos 2024.06.30-ai zárási összesítő és a könyvelés eltér egymástól. 2024.06.30. állapottal a helyi adóhátralék nem került teljeskörűen lekönyvelésre. A könyvelésben szereplő hátralék összege nem egyezik a helyi adó hátralékot tartalmazó listákkal.
3. A 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre esetében, 2024.06.30-ig a helyi adó költségvetési évet követő hátraléka nem került teljeskörűen lekönyvelésre a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételek főkönyvi számlára.
4. A 3581 Követelések közhatalmi bevételek értékvesztése és annak visszaírása esetében, a 2024.06.30-ig elszámolt értékvesztés nem került teljeskörűen lekönyvelésre.
5. A 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések esetében, 2024. I. félévben a helyi adó túlfizetés nem került teljeskörűen könyvelésre.

Az Önkormányzat a Közbenső Megállapítások és Javaslatok táblázatának megküldését követően részben javította a felmerült hibákat. A helyi adók féléves könyvelése nem történt meg megfelelően, ezért év végén az ellenőrzés ismételten felülvizsgálja a teljes évre vonatkozó helyi adók könyvelését. Ennek megfelelően az ellenőrzés a 3. Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pontban fogalmazza meg a megállapításokat és javaslatokat a „Mérlegben szereplő adatok megalapozottsága" fejezeten belül.

Sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak:

A Mocsoládi Cognitív Mentor Közhasznú Nonprofit Kft. részére átutalásra került 2 400 000,- Ft, amely nem saját bankszámlák közötti átvezetés, így a 361 Pénzeszközök átvezetési számla használata helytelen. Kapcsolódó mintatétel: E/47

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Saját tőke ellenőrzése

A tárgyi eszköz analitika és a könyvelés egyezősége érdekében végzett nyitó eltérések és az évközi eltérések korrekciója a 4129 Nemzeti vagyon egyéb változásával szemben került javításra, amely nem felel meg az Áhsz. 54/B. § (3-5) bekezdései előírásainak. Kapcsolódó mintatételek: E/24, E/49, E/50

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 2/2./

Kötelezettségek ellenőrzése

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A számviteli bizonylatok alapján az alábbi tételek esetében nem megfelelő rovatra történt a könyvelés, így azok nem a megfelelő 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettsége számla alszámláin kerültek kimutatásra:

1. Az internet díja tévesen a K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton került kimutatásra. Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján az internet díját a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell kimutatni. Kapcsolódó mintatétel: E/13

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

2. A bélyeg vásárlásának díja tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5274 Postai szolgáltatási díjak költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a bélyeg vásárlását (nem levél feladás) a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell kimutatni, így a megfelelő költség számla az 5122 Irodaszerek, nyomtatványok költségei. Kapcsolódó mintatétel: E/18

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

3. A média megjelenés díja tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a reklámozást a K342 Reklám és propaganda rovaton kell kimutatni, így a megfelelő költség számla az 529 Reklám és propaganda költségei. Kapcsolódó mintatétel: E/19

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

4. Az étel, ital alapanyag beszerzés tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a tételt a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kell kimutatni, így a megfelelő költség számla 5121 Élelmiszerek költségei. Kapcsolódó mintatétel: E/20

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

5. A reflektor vásárlása tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton került kimutatásra. A helytelen rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5129 Egyéb üzemeltetési fenntartási anyagok költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján az 1 éven túl szolgáló egyéb gépek, felszerelések díját a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovaton kell kimutatni, így a megfelelő könyvviteli számla a 15113 Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés.
   Kapcsolódó mintatétel: E/53

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

6. Az idegenforgalmi adó tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési fenntartási szolgáltatások költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó és adójellegű befizetések teljesítését a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton kell kimutatni, így a megfelelő könyvviteli számla a 8435 Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai.
   Kapcsolódó mintatétel: E/55
   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

7. A közjegyzői díj tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési fenntartási szolgáltatások költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a közjegyzői díjat a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton kell kimutatni.
   Kapcsolódó mintatétel: E/56

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

A költségvetési és a pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 26 - 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, javítást igénylő eltérés található a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások esetében:

1. A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa számla forgalma nem teljeskörűen került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások számlára.
   Kapcsolódó mintatétel: E/48

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

2. A 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa számla forgalma tévesen átvezetésre került a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

3. A K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó rovathoz kapcsolódóan a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel könyvvezetése között 408,- Ft eltérés tapasztalható.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

A költségvetési és a pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 25. § és 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, javítást igénylő eltérés tapasztalható:

4. A tagi kölcsön visszatérülése tévesen a B75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovaton történt meg. A gazdasági eseményhez tartozó megfelelő rovat a B74 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről.

   Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Maradványkimutatás ellenőrzése

Az Önkormányzat 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról nem tartalmazza elkülönítetten az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatait. A rendeletből nem állapítható meg az Önkormányzatra vonatkozó maradvány összege. Kapcsolódó mintatétel: E/5.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőlegesen nem tudta javítani a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/8./

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a módosított előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságának, elszámolásának megfelelőségét,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- kötelező egyezőségek ellenőrzése,
- gépjárműadó ellenőrzése,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérlegben szereplő adatok megalapozottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Módosított előirányzat ellenőrzése

Az Önkormányzatnál a **módosított előirányzat** ellenőrzése során a könyvelésből és az adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az rendelettel nem került alátámasztásra. Az Önkormányzatnak az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító rendelettel kell alátámasztani.

Az Önkormányzat a módosított előirányzatát költségvetési rendelettel nem tudja alátámasztani, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 3/1./

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

Az Önkormányzat a gazdasági eseményekhez minden esetben csatolt alapbizonylatot, így a könyvelés során érvényesül a Sztv. szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem.

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

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. §-aival összhangban megtörtént, és az Önkormányzatnál megfelelően alkalmazták.

Személyi juttatások és járulékok ellenőrzése

A 2024. május havi bérek és közterheinek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai és a könyvelés között eltérés nem mutatkozik.

Kötelező egyezőségek

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti **kötelező egyezőségek** biztosítottak az Önkormányzat könyvelésében.

Gépjárműadó ellenőrzése

Az adóanalitika adatai nem egyeznek a főkönyvi kivonatban kimutatott Egyéb függő követelések elnevezésű nyilvántartási számla adataival. A 03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések esetében 141 999,- Ft, a 0454 Gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek esetében -5 973,- Ft az eltérés.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. §-a szerint részben végezte el.

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

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:
- az értékvesztés elszámolása,
- és az értékhelyesbítés elszámolása.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Leltározás

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.09.13.
2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Mérleget alátámasztó leltár

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

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta. A leltár és a főkönyvi nyilvántartások adatai alapján az eszközök és források teljes körű elszámolása megtörtént.

Az Önkormányzat a 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérlegéhez elkészítette az Áhsz. 22. §-ban előírt mérleget alátámasztó leltárt. Az Önkormányzat a 2024. évre vonatkozóan felvette a leltározási folyamatok jogszabály szerinti, teljeskörű alkalmazásának jó gyakorlatát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Önkormányzat részéről további intézkedést nem igényel.

Tárgyi eszközök

Az önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet. Az eszközök minősítése megfelelt a jogszabályoknak és a számviteli politika alapján elkészített szabályzatoknak.
A tárgyi eszközök a mérlegben megfelelően kerültek kimutatásra. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok, vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a beruházások és felújítások besorolása jogszabály szerint történt. Az eszközökről vezetett részletező nyilvántartások teljeskörűek voltak, tartalmazták a kötelező adatokat, és azokat az ASP program KATI modulja segítségével vezették.
A tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események elszámolása azonban nem minden esetben felel meg a jogszabályoknak és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatoknak. A bekerülési értékek meghatározása, valamint az értékesítések elszámolása a vonatkozó előírások szerint történt.
Hibaként került megállapításra, hogy a térítés nélküli átadás könyvvezetése nem a 38/2013. NGM rendelet megfelelő pontja szerint történt. Hasonlóképp, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása sem felelt meg teljes mértékben a jogszabályoknak, az előző évek javítása helyes, de a tárgyévi értékcsökkenés elszámolása helytelen volt. A kisértékű tárgyi eszközöknél viszont a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megfelelően, egy összegben történt.
A 2024. évi selejtezések kapcsán elszámolt terven felüli értékcsökkenés elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjaiban szereplő adatokkal, mind nyitó, mind záró adatok tekintetében. Az ellenőrzött biztosította az adatok közötti összefüggések fennállását.

Lásd.: III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat fejezet, 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai cím, Tárgyi eszközök ellenőrzése alcím, Javaslat 2/2.

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

Záró mérlegérték: 1 234 285 056,-Ft

Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Az ellenőrzött szervezet a befektetett pénzügyi eszközök **minősítését** a jogszabályoknak és a számviteli politikában meghatározott szabályzatoknak megfelelően végezte.
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, az egyéb tartós részesedések **besorolása** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartásokat Excel táblázatban vezetik.
A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
Hibaként került megállapításra, hogy az értékvesztés elszámolása nem történt meg a jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint, bár a számviteli politika lehetőséget ad a részesedések esetében az értékhelyesbítés alkalmazására, tényleges értékhelyesbítés nem került elszámolásra.
Lásd.:2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai cím, Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése alcím, Javaslat 2/6. és Javaslat 2/7.

A nyilvántartások adatai egyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A és 16/A űrlapok megfelelő sorainak tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 19 229 500,-Ft

Készletek ellenőrzése

A készletek minősítése – miszerint azok a szervezet működését egy éven belül szolgálják – megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatoknak. A számviteli alapbizonylatok (pl. számlák, szerződések) tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek besorolása minden esetben a jogszabályoknak megfelelően történt.

A készletek részletező nyilvántartása manuálisan történik, ugyanakkor a nyilvántartás megfelel a jogszabályban előírt adattartalmi követelményeknek. A főkönyvi adatokkal történő egyeztetés negyedévente rendszeresen megtörtént. A készletek állományváltozásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített és a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történt.
A bekerülési érték (nettó érték) meghatározása szabályszerűen, a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A részletező nyilvántartás adatai a tárgyidőszak vonatkozásában megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, valamint a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap vonatkozó sorainak adataival.

Záró mérlegérték: 887 150,-Ft

Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a lekötött bankbetétek, a pénztárak és a forintszámlák besorolása minden esetben a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A főkönyvi kivonat 31–33. számlacsoportjának adatai, valamint a vizsgált időszaki adatszolgáltatás záró időpontjára és a mérleg fordulónapjára vonatkozó adatok számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztásra kerültek.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása a jogszabályoknak megfelelően került vezetésre, tartalmuk megfelel az Áhsz. 14. számú melléklet V.1. pontjában rögzített követelményeknek. A pénzeszközöket érintő gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak, valamint a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásoknak megfelelően történt, a gyakorlatban a szabályzat betartása folyamatosan biztosított volt.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszaki adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap megfelelő adataival.

Záró mérlegérték: 113 369 739,-Ft

Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a követelések költségvetési éven belüli és azt követő évi besorolása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A követelések részletező nyilvántartását az ASP program Kaszper moduljának használatával vezetik, amely biztosítja a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokkal történő havi egyeztetést elvégezték.

A gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A követelések elengedésére vonatkozó szabályozást önkormányzati rendelet határozta meg, amelynek előírásait a gyakorlatban betartották. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásokkal, valamint a számviteli politika rendelkezéseivel összhangban történt, a részletező nyilvántartással alátámasztva. A kötelezettek együttes minősítése alapján alkalmazott egyszerűsített értékelési eljárás szintén megfelelt a jogszabályoknak és a belső szabályozásnak.

A tárgyidőszakra vonatkozóan a követelések részletező nyilvántartásának adatai egyezőséget mutatnak a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és 16/A Értékvesztés alakulását bemutató űrlapjainak vonatkozó soraival.

Záró mérlegérték: 119 099 481,-Ft

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A nyilvántartás vezetése az ASP program Kaszper moduljában történt, ebből kifolyólag a pénzeszközök átvezetéseit részletező nyilvántartás alátámasztotta, és az tartalmazta a jogszabály által előírt kötelező adatokat is. A részletező nyilvántartás és a főkönyvi adatok között havi rendszerességgel egyeztetés történt.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politika szabályozásaival és a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban történt. A 361. könyvviteli számla vonatkozásában a 2023. és a 2024. év zárásakor egyenleg nem maradt, ami megfelel a jogszabályi követelményeknek.

Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak. Az elszámolás gépi nyilvántartás keretében, az ASP rendszer Kaszper modulján keresztül történt. Az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, és a nyilvántartás tartalmazta a vonatkozó jogszabály által meghatározott kötelező adatokat is. A részletező nyilvántartás és a főkönyvi adatok között havonta megtörtént az egyeztetés.

A gazdasági események elszámolása – az általános forgalmi adó tekintetében – a számviteli politika és a jogszabályi előírások szerint történt. A tárgyidőszakra vonatkozó részletező nyilvántartás adatai összhangban állnak a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján, az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorokban szereplő adatokkal.

Záró mérlegérték: 0,-Ft

Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az adott előlegek, a forgótőke elszámolása, valamint a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásban történt. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, és a kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politika előírásainak, valamint a hatályos jogszabályi kereteknek megfelelően valósult meg.

Záró mérlegérték: 2 635 363,-Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az utalványok, bérletek és más, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő juttatások elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásban történt. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, a nyilvántartások tartalmazzák a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat, valamint a főkönyvi adatokkal történő egyezőség biztosított volt. A kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített előírások és a vonatkozó jogszabályok szerint történt.

A részletező nyilvántartás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Az Önkormányzat egy helyi pénzeszközt hozott létre „Rigac" elnevezéssel, amelyet a Mocsolád Cognitív Mentor Közhasznú Nonprofit Kft.-től vásárol meg, majd különféle juttatások formájában biztosít a jogosultak részére. A Rigac nem minősül készpénznek, sem készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek, így elszámolása az egyéb, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök körébe sorolható.
A Rigac pénzeszközt elsősorban az önkormányzati dolgozók jutalmazásánál használják fel, ahol a jutalom összegének egy részét – jellemzően annak felét – ezzel az utalvánnyal fizetik ki. Hasonló módon alkalmazzák az Önkormányzat fenntartásában működő Őszi-Fény Idősek Otthonában dolgozók esetében is, akik szintén Rigac formájában kapják meg juttatásaik egy részét. A lakosság körében a Rigac elsősorban a falu nyugdíjasaihoz kerül kiosztásra az Idősek Világnapja alkalmából, de egyes közösségi vagy ünnepi eseményekhez kapcsolódóan – például karácsonykor – további falubeliek is részesülnek benne.
Az utalványokat a helyi boltban és a kocsmában lehet beváltani, emellett a dolgozók az étkezési térítésüket is kiegyenlíthetik vele. A beváltott Rigac utalványokat a kereskedelmi egységek a Mocsolád Cognitív Mentor Közhasznú Nonprofit Kft.-vel számolják el, míg az Önkormányzat a hozzá visszajutó utalványokat szintén összegyűjti és elszámol a nonprofit társaság felé. Ez a helyi pénzeszköz egyaránt szolgálja a dolgozók megbecsülését, a lakosság szociális támogatását, valamint a helyi gazdaság élénkítését.
A pénzeszköz elszámolásának kezdeti szakaszában hibás könyvelési gyakorlatot alkalmaztak, azonban ezt követően az Önkormányzat áttért a jogszabályoknak megfelelő, helyes elszámolásra. Mivel az ASP rendszer jelenleg nem támogatja az ilyen típusú pénzeszközök kezelését a pénztári modulban, az Önkormányzat részéről fejlesztési igény került benyújtásra a rendszer kibővítése érdekében.

Záró mérlegérték: 0,-Ft

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezőséget mutat. A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került, amely tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás tárgyidőszaki adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján a nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorokban szereplő adatokkal.

Záró mérlegérték: 1 074 299 000,-Ft

Nemzeti vagyon változásai (412)

A mérlegsor értékének változása nem az Áhsz. 15. § (2) és (3) bekezdései, a 16/A. §, valamint a 49/A–49/B. §-ai szerinti esetek miatt következett be. A nemzeti vagyon változásának értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került, ugyanakkor megállapítható, hogy az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt (lásd: Javaslat 2/2.).
A részletező nyilvántartás adatai azonban megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján a nemzeti vagyon változására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Lásd.: III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok Önkormányzat fejezet, 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai cím, Tárgyi eszközök ellenőrzése alcím, Javaslat 2/2.

Záró mérlegérték: -33 730 610,-Ft

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásában és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok egyezősége biztosított. Az egyéb eszközök induláskori értéke és annak változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, amelyek tartalmazzák a jogszabályban előírt kötelező adatokat. A tárgyidőszakra vonatkozó részletező nyilvántartás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján, az egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 36 491 500,-Ft

Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, és a II. negyedéves időközi mérlegjelentés 1A űrlapján, az „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény a nyitó értékkel egyezően szerepel.
A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került, és a mérleg szerinti eredmény átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági esemény elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírásokkal, valamint a számviteli politika keretében elkészített belső szabályzatok rendelkezéseivel összhangban történt. A részletező nyilvántartás adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján, a felhalmozott eredményre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 525 197 657,-Ft

Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került. Az eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja, valamint a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. mellékletének XIV. fejezetében foglalt előírások szerint történt. A tárgyidőszakra vonatkozó részletező nyilvántartás adatai egyeznek a főkönyvi kivonattal, az éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján, valamint a 13/A Eredménykimutatásban szereplő, a mérleg szerinti eredményre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -137 160 094,-Ft

Kötelezettségek ellenőrzése

A kötelezettségek elszámolása és nyilvántartása a tárgyidőszakban a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politika rendelkezéseinek megfelelően történt. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek helyesen kerültek besorolásra aszerint, hogy azok a költségvetési évben vagy azt követően esedékesek. A nyilvántartás az ASP rendszer Kaszper moduljának használatával történt, amelyben a kötelezettségek részletező nyilvántartása a jogszabályban előírt kötelező adatokat teljeskörűen tartalmazza. A részletező nyilvántartás havonta egyeztetésre került a főkönyvi adatokkal.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 9 320 152,-Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, valamint a letétre, megőrzésre és fedezetkezelésre átvett pénzeszközök és biztosítékok besorolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása Excel táblában történik, amely tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai egyeznek a főkönyvi kivonat és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap idevonatkozó sorainak adataival. A bekerülési érték meghatározása során az Áhsz. 16. § (10) bekezdésében foglalt előírásokat betartották.
A nyilvántartások havi egyeztetését nem végezték el. A közhatalmi bevételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása során, azonban megállapítást nyert, hogy a pótlékok túlfizetésének könyvelése nem történt meg maradéktalanul a 36711 – Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések megnevezésű főkönyvi számlán.
/Javaslat: 3/2./

Záró mérlegérték: 5 367 661,-Ft

Passzív időbeli elhatárolás

A passzív időbeli elhatárolások számviteli alapelv érvényesítése a tárgyév során biztosított volt. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a mérlegben szereplő, eredményszemléletű bevételek, költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai, valamint a halasztott bevételek jogszabálynak megfelelő besorolása megtörtént. A 2024. év végén sor került a december havi bérek szabályszerű elhatárolására is. Az elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz., a számviteli politika, valamint a kapcsolódó belső szabályzatok előírásainak. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztottak, és azok adatai egyeznek a főkönyvi kivonatban, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján szereplő tárgyidőszaki adatokkal.

Záró mérlegérték: 9 721 023,-Ft

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

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Közhatalmi bevételeknél az Önkormányzat nem számolta el a pótlékok esetében a túlfizetést, valamint a tárgyév során az értékvesztést és értékhelyesbítést a B**efektetett pénzügyi eszközök/tartós részesedések** esetében, annak ellenére, hogy bizonyos gazdasági társaságok pénzügyi helyzete alapján ez indokolt lett volna.

Az Önkormányzat **Eszközök és Források Értékelési Szabályzata** előírja, hogy a részesedéseket *bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztés összegével, növelve az értékvesztés visszaírt összegével*. Emellett a szabályzat alapján az Önkormányzat **él az értékhelyesbítés lehetőségével**, így a valós értéken történő kimutatás eszköze szabályozott és alkalmazható lenne.
A szükséges értékvesztés és értékhelyesbítés, valamint a túlfizetés elszámolásának elmaradása több számviteli alapelv sérelmét eredményezi:

- **Valódiság elve:** Az eszközök könyv szerinti értéke nem tükrözi a valós gazdasági helyzetet.
- **Teljesség elve:** A beszámoló nem tartalmaz minden, megbízhatóan mérhető gazdasági eseményt.

A számviteli alapelvek sérelme torzíthatja az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről kialakított képet, különös tekintettel a hosszú távú befektetések értékelésére.

Az Önkormányzat a tárgyi eszköz analitika és a főkönyvi könyvelés egyezősége érdekében végzett nyitó eltérések, illetve évközi eltérések korrekcióját a **4129 – Nemzeti vagyon egyéb változása** főkönyvi számlával szemben rögzítette.

A nem megfelelő főkönyvi számlára történő könyvelés több számviteli alapelv sérelmét is eredményezi:

- **Valódiság elve:** Az eszközállomány változásának könyvviteli leképezése nem tükrözi hitelesen a tényleges gazdasági eseményeket.
- **Átláthatóság elve:** A 4129-es számla általános jellege nem biztosítja az eszközmozgások pontos, visszakövethető elszámolását, ezzel csökkenti a nyilvántartások ellenőrizhetőségét.

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

- A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- A/III/1. Tartós részesedések
- A/III/3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- G/II. Nemzeti vagyon változásai
- H/III/1. Kapott előlegek

<u>Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai</u>

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

Az Önkormányzat egy 251.339 Ft összegű tételt nem a 8435 – Más különféle egyéb ráfordítások számlán jelenített meg. A helytelen könyvelés következtében az eredménykimutatás nem tükrözi valósághűen az időszak egyéb ráfordításait és a beszámolási időszak eredményét.

A hiba a következő számviteli alapelvek megsértését jelenti:

- Valódiság elve: A könyvekben és kimutatásokban szereplő adatoknak meg kell egyezniük a valós gazdasági eseményekkel. A tétel téves helyen való szerepeltetése miatt ez az elv sérül.

- Teljesség elve: Minden olyan gazdasági eseményt, amely a beszámolási időszakot érinti, könyvelni kell, és azokat a megfelelő helyen kell bemutatni. A hibás számlaszámra könyvelt tétel nem jelenik meg a megfelelő költségkategóriában.
- Összemérés elve: Az adott időszak bevételeit és ráfordításait össze kell mérni annak érdekében, hogy az időszak eredménye helyesen kerüljön meghatározásra. A hiba torzítja az adott időszak eredményét, mivel az adott ráfordítás nem a megfelelő kategóriában jelent meg.

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.

Az Önkormányzat a 2024. évi éves költségvetési beszámoló összeállítása során formálisan azonos értékelési elveket alkalmazott az eredménykimutatás és a mérleg elkészítése során.
A gyakorlatban azonban a könyvviteli hibák – így különösen az értékvesztések és értékhelyesbítések elmaradása, egyes tételek hibás könyvelése a 4219 – Nemzeti vagyon változásai számlára – a mérlegben, valamint a 8435 – Más különféle egyéb ráfordítások számla nem megfelelő használata az eredménykimutatásban, azt mutatják, hogy az értékelési elvek tényleges alkalmazása nem volt következetes, és a mérleg és az eredménykimutatás közötti összhang részben sérült.

Az Önkormányzat szándéka szerint egységes elveket követett, a végrehajtás szintjén a beszámoló egyes részei nem tükrözik maradéktalanul a számviteli alapelvek – különösen a valódiság, összemérés és teljesség elvének – érvényesülését.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -143 719 227 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 581 820 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -137 137 407,- Ft.

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

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

- VII Egyéb ráfordítások (84)

<u>Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai</u>

A költségvetési bevételek és kiadások különbözeteként számított pénzmaradvány és a pénzeszközök záró állománya között **1 forintos eltérés** mutatkozott. A könyvelésben szereplő összegek, valamint a pénztár- és bankszámlaegyenlegek minden ellenőrzési pont szerint teljes mértékben egyeznek, az eltérés nem az adatok valódiságából ered.

Az Önkormányzatnál jelentős számú tétel került lekönyvelésre, amelyek a teljes körű pontosság mellett is okozhatnak minimális, gyakorlatilag elhanyagolható eltérést a pénzmaradvány és a záró pénzeszközök között.

Az 1 Ft-os eltérés a pénzmaradvány és a záró pénzeszköz-állomány között nem befolyásolja a költségvetés pénzügyi egyensúlyát, és önmagában nem kérdőjelezi meg a záró pénzeszköz-állomány adatainak megbízhatóságát. Ugyanakkor a könyvelés során feltárt hibák miatt a 2024. évi beszámoló nem tekinthető megbízhatónak.

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, mivel a 2023. évi zárszámadási rendelet nem tartalmazta elkülönítetten az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatait.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 110 637 441,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 107 989 950,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 647 491,- Ft szabad maradvány.

A kimutatott maradvány értéke 1,- Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 35 215 790,- Ft.

A Magyar Államkincstár Baranya 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**.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján, hogy a köztisztviselő feladatai a munkaköri leírásban maradéktalanul rögzítésre kerüljenek, valamint a munkaköri leírások rendelkezésre álljanak.

1/2. a Bkr. 8. § (2) bekezdése alapján a szabályozás és a gyakorlat felülvizsgálatra kerüljön, valamint a gazdasági események elszámolásának kontrollja megvalósuljon.

1/3. az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései alapján a közérdekű adatok közzétételre kerüljön.

1/4. a Bkr. 15. - 50. § alapján a belső ellenőrzés jogszabályoknak megfelelően működjenek. A Bkr. 17. § alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv a belső ellenőrzési vezető által kerüljön kidolgozásra, elkészítésre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 23. § alapján az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban megegyezzen az Szt. 165. § (4) bekezdésének megfelelően.

2/2. a mérlegkészítést követően megállapított hibák javítása az Áhsz. 54/B. § (3)-(5) bekezdései előírásainak megfelelően történjen.

2/3. a térítés nélküli átadás könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések F) pontja alapján történjen.

2/4. a tárgyi eszközök selejtezésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet II. Fejezet, Csökkenések G) pontja alapján történjen.

2/5. a mozgásnemkódok kiválasztása a gazdasági eseményeknek megfelelően történjen.

2/6. a tárgyév végén az Áhsz. 21. § (3) bekezdése és az 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján a mérlegben a részesedések értékelése, az értékhelyesbítések elszámolása – figyelembe véve az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat – megtörténjen.

2/7. a tárgyév végen az Áhsz. 21. § (3) bekezdése és az 53. § (8) bekezdés c) pontja alapján a mérlegben a részesedések értékelése, az értékvesztés elszámolása– figyelembe véve az Önkormányzat Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat – megtörténjen.

2/8. az Önkormányzat zárszámadási rendelete tartalmazza elkülönítve az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján az Intézmények maradványát.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

3/1. az Áht. 34. § alapján a bevételi és kiadási előirányzatok módosításáról költségvetési rendelet kerüljön elkészítésre. Az Áht. 34. § szerint az Önkormányzat Képviselő-testületének döntését követően történhet az előirányzatok módosításának rögzítése a könyvelésben.

3/2. a helyi adók vonatkozásában a túlfizetés könyvelése teljeskörűen könyvelésre kerüljön a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint. Az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (4) bekezdésébe előírtak szerint a könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége biztosított legyen.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK IDŐSEK OTTHONA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Alsómocsolád Község Önkormányzata „Őszi Fény" Idősek Otthona Egyesített Szociális Intézmény**

Törzsszám: **587383**

Az ellenőrzés során feltárt hibákról, hiányosságokról 2024. december 2-án tájékoztattuk az Idősek Otthonát a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elküldésével. A jelentés elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melynek eredményeképp elkészült az:

- új SZMSZ, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Munkamegosztási megállapodás, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Számviteli politika, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Eszközök és a források értékelési szabályzata, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Önköltségszámítási rendjére vonatkozó belső szabályzat, mely 2024.12.10 napjától hatályos,
- új Pénzkezelési szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Számlarend, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, mely 2024.11.22. napjától hatályos,
- új Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával kapcsolatos szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Reprezentációs szabályzatot, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új Vezetékes és mobiltelefonok használatának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, mely 2024.12.10. napjától hatályos,

- új Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelés rendszer szabályzat, mely 2024.12.10. napjától hatályos.

Kontrollkörnyezet

Alapító okirat: A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában megtalálható módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt 2016.12.01. napján kelt 333-2/2016 számú alapító okirat 2017.01.01 napjától hatályos. Az alapító okirat nem a hatályos adatokat tartalmazza.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján az Idősek Otthona elkészítette az Als/829-5/2024 számú új Alapító okiratot, mely a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában egységes szerkezetbe foglalva megtalálható. Az Alapító okirat 2024. december 23. napján kelt és 2025. január 1. napjától hatályos.

Az Idősek Otthona új Alapító okirata az ellenőrzési időszakot követően hatályos, így az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 1/1./

SZMSZ: Az SZMSZ módosított és egységes szerkezetbe foglalt változatát az irányító szerv a 95/2013. (VIII.18.) számú határozatával elfogadta. Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz. Az SZMSZ-ben felsorolt Cofogok szerinti alaptevékenységek nem egyeznek meg a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal, valamint a megjelölt egyes Cofogok megnevezése nem felel meg a hatályos 15/2019. (XII.7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján az Idősek Otthona elkészítette az új SZMSZ-t, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az irányító szerv a 210/2024. (XII.09.) számú határozatával fogadta el. Az Idősek Otthona SZMSZ-e szerepel a Magyar Államkincstár közhiteles törzskönyvi nyilvántartásában az Ávr. 167/A. § (2) bekezdés 15. pontjában, a 167/E. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak megfelelően.
Az ellenőrzés az SZMSZ-re vonatkozóan megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedéseket nem igényel.

Munkamegosztási megállapodás: Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai ellenére nem áll rendelkezésre a Közös Hivatal és az Intézmény között megkötendő munkamegosztási megállapodás.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott javaslatok alapján az Idősek Otthona elkészítette a Munkamegosztási megállapodást, mely megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

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

A Számviteli politika és az ennek keretében az Áhsz. 50. §-a szerint elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Számviteli politika**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01. napjától hatályos és kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint az elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek.
  - A jelentős összegű hiba meghatározása nem egyezik meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak.
  - Az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen minden eszközre és forrásra vonatkozóan, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások.

- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01. napjától hatályos és kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

- **Eszközök és források értékelési szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (pl.: tárgyi eszközök alkalmazott leírásai kulcsai).
  - Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

- **Önköltségszámítási szabályzat**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzat tartalmaz kalkulációs sémákat, azonban az eszközbérleti díjhoz és az étkezéshez szükséges önköltségszámítási kalkuláció nem áll rendelkezésre.

- **Pénzkezelés szabályzat**: Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata önálló szabályzat, amely 2019.01.01-től hatályos és kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.

- A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz).
- A szabályzat nem tartalmazza a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartást.
- Az Önkormányzat 4/2014.(III.05.) számú rendelete tartalmazza a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. A rendeletben felsorolt esetek nincsenek összhangban a hatályos Pénzkezelési szabályzatban meghatározott esetekkel.

o **Számlarend:** Az Önkormányzat önálló Számlarendje 2019.01.01-től hatályos, amely kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
- A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
- A szabályzatban a meghivatkozott jogszabályi helyek és azoknak a tartalma megváltozott a jogszabályok módosulásának következtében, így a szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályok előírásainak.
- A Számlarend nem tartalmazza a kijelölt könyvviteli számlák számjelét és azok megnevezését (a számlatükröt).
- A Számlarend nem tartalmazza a könyvviteli számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok esetében új szabályzatokat készített. Az új szabályzatok hatálya kiterjed az Idősek Otthonára. Az ellenőrzés a szabályzatokra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedéseket nem igényelnek.

Az Idősek Otthona nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzattal, mely szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

o **Gazdálkodási szabályzat:** Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata önálló szabályzat, amely 2019.01.01-től hatályos és kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
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 ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
- A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
- A szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatok belső előírásait, feltételeit.
- A szabályzat tartalmát tekintve több pontban elírások találhatók (helytelen jogszabályhely hivatkozások).
- A szabályzaton nem vezették át a jogszabályi változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül.
- Nem áll rendelkezésre teljesítés igazolásra adott írásbeli felhatalmazás.

- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságot állapította meg:
  - Az Önkormányzat nem rendelkezik a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

- **Kiküldetési szabályzat:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - Az Önkormányzat nem rendelkezik az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzattal.

- **Reprezentációs kiadások szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű, mivel nem a törzskönyvi nyilvántartás szerinti megnevezéssel szerepel az egyik szerv.
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
  - A szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz (jogszabály számának elírása).
  - A szabályzat nem tartalmazza az ajándékozási és reprezentációs keretösszegeket és azok nyilvántartási szabályait.

- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amely kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
  - A szabályzat nem tartalmaz a karbantartásra és az állag megóvására vonatkozó szabályokat.

- **Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése szabályzat:** A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítésről szóló szabályzat az Önkormányzat önálló szabályzata, 2020.03.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzat esetében, új szabályzatokat készített. Az új szabályzatok hatálya kiterjed az Idősek Otthonára. Az ellenőrzés a szabályzatokra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

Munkaköri leírások
A teljesítés igazolói, ellenjegyzői jogkört ellátó személyek munkaköri leírásai nem állnak rendelkezésre. Az egyik érvényesítői jogkört ellátó személy munkaköri leírása rendelkezésre áll, azonban az érvényesítői jogkör gyakorlásának ténye nem került rögzítésre.

Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapításokat továbbra is fenntartja, javaslatokat fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.

/Javaslat: 1/2./

Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzat

Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.02.15-től hatályos és kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.

Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
- A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat és elírásokat tartalmaz.
- A szabályzatban nem kerültek kijelölésre a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, a folyamatgazdák.
- A szabályzatban van minta az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséhez, azonban nem áll rendelkezésre a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti (kitöltött) Ellenőrzési nyomvonal.
- A szabályzatban található minta nem tartalmazza a felelősöket (folyamatgazdákat).

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően új szabályzatot készített. Az új szabályzatok hatálya kiterjed az Idősek Otthonára. 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). Az ellenőrzés a Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzatra vonatkozóan megállapításokat és javaslatokat nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

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 nem felelt meg.

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

Az ellenőrzés megállapította, hogy a kontrolleljárásokat nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:

1. A belső szabályzatok teljeskörűen nem állnak rendelkezésre, illetve nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

2. Az Ávr. 52-55. § alapján az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem áll rendelkezésre.
3. Az Ávr 55. § és a Gazdálkodási szabályzat szerint a pénzügyi ellenjegyzés a jogosult részéről nem valósult meg.
4. Az Ávr. 57. § (3) bekezdése és a Gazdálkodási szabályzat alapján a teljesítés igazolás nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. II. félévi könyvelés során vizsgált tételek esetében az Idősek Otthona tekintetében jogkörgyakorlási hiba nem merült fel. Az Idősek Otthona minden hibás könyvelési tételt kijavított. Az ellenőrzés a jogkörökre és a gazdasági események elszámolásának kontrolljára vonatkozóan nem tesz további megállapításokat, így az Idősek Otthona részéről további intézkedés nem szükséges.

Közérdekű adatok közzététele

Az elektronikus közzététel teljesítésének helye: https://www.alsomocsolad.hu/?menu=567

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

Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 1/3./

Belső ellenőrzés:

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

- Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról és működtetéséről dokumentumok nem állnak rendelkezésre.
- Az ellenőrzés részére megküldött, 2015.01.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya nem terjed ki az Idősek Otthonára, így az Idősek Otthona nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel
- A megbízott belső ellenőr által készített éves belső ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének dátuma nem igazolt. A 8/2024.(I.22.) számú határozat mellé csatolt levél dátuma 2023.12.23., azonban a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a tárgyévi (2024.) ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének határideje tárgyévet megelőző év (2023.) november 30-a.
- A 2024. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása nem valósult meg a tárgyévet követő év december 31-ig.

Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem készített Belső ellenőrzési kézikönyvet, a megbízott belső ellenőr által készített 2025. évi belső ellenőrzési terv megküldésének dátuma 2024.11.07. A 2025. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása megvalósult a 170/2024. (XI.19.) számú határozatával a megelőző év december 31-ig. Az ellenőrzés a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészítésére vonatkozó megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 1/4./

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot az Áhsz. 14. számú melléklete szerint,
- a kötelezettségek elszámolásának megfelelőségét,
- a maradványkimutatás elszámolásának megfelelőségét,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

Az Idősek Otthona nem rendelkezik az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében leírtak szerinti 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral.

Az Idősek Otthona a 2023. évre vonatkozóan nem készítette el a mérleget alátámasztó leltárt. A 2024. évi mérleget alátámasztó leltár ellenőrzéséről készült részletes megállapítások a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, „A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai" című rész, „Mérleget alátámasztó" leltár alcímen találhatók.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Idősek Otthona a 2024. év nyitása során részben tartotta be az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Az Intézmény elvégezte az ASP könyvelési program segítségével az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A passzív időbeli elhatárolás könyvelése azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel 2023. év végén nem került sor a 2023.12. havi bérek elhatárolására, így azok feloldása sem történt meg 2024. évben.

Az Idősek Otthona a megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőleg nem javította a hibát. A 2024. évi beszámoló ellenőrzése során a 2023. évi passzív időbeli elhatárolás könyvelésének elmaradása, amely a 2023. decemberi bérek után nem lett elszámolva, szintén felülvizsgálatra kerül a 2024. évi 12 havi bérek vonatkozásában, melynek részletes megállapításai a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, Személyi juttatások és járulékok címen találhatóak.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

Eredeti előirányzat

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 5/2024. (III.4.) számú önkormányzati rendeletében az Idősek Otthonára vonatkozóan kimutatott dologi kiadások és beruházások eredeti előirányzata nem egyezik meg a könyvvezetésben és a 2024.06. havi IKJ-ben rögzített eredeti előirányzatokkal.

Az Idősek Otthona az eredeti előirányzatokat a költségvetési rendelethez visszamenőleg nem tudta javítani, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/1./

Módosított előirányzat
A könyvelésben kimutatott **előirányzat módosítások** nincsenek alátámasztva a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel.

Az előirányzat módosítások félévkor nem kerültek alátámasztásra a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel, ezért év végén az ellenőrzés ismételten felülvizsgálja, hogy az addig módosított előirányzatokat a Képviselő-testület elfogadta-e. Ennek megfelelően az ellenőrzés a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, a „Módosított előirányzat ellenőrzése" című részben fogalmazza meg a megállapításait és javaslatait.

Részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság vizsgálata az Áhsz. 14. számú melléklete szerint

Nem áll rendelkezésre az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartás:

- a sajátos elszámolásokról (követelés jellegű sajátos elszámolások) és
- a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokról.

Az Idősek Otthona részére megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően pótolta a részletező nyilvántartások vezetését. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

Kötelezettségek ellenőrzése

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően. A számviteli bizonylatok alapján az alábbi tételek esetében nem megfelelő rovatra történt a könyvelés, így azok nem a megfelelő 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettsége számla alszámláin kerültek kimutatásra:

1. A karbantartáshoz szükséges anyagköltség külön feltüntetésre került a számlán, amely tévesen a K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A karbantartáshoz szükséges anyag megfelelő rovata a K312 Üzemeltetési anyagok. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége). A megfelelő költség számla az 512 Üzemeltetési anyagok költségei.
   Kapcsolódó mintatétel: E/14.
   Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

2. Az informatikai eszközök javításának díja tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költsége). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján az informatikai eszközök javítása, karbantartása díját a K321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele rovaton kell kimutatni, így a megfelelő költség számla az 521 Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei.
   Kapcsolódó mintatétel: E/15.; E/16.

   Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

3. A vezeték nélküli egér díja tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton került kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő számlaosztályban szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költsége). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a megvásárolt informatikai eszközök (vezeték nélküli egér) díját a K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése rovaton kell kimutatni, így a megfelelő könyvviteli számla a 151 Beruházások.
   Kapcsolódó mintatétel: E/21.

   Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

Maradványkimutatás ellenőrzése

Az Önkormányzat 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról nem tartalmazza elkülönítetten az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek adatait. A rendeletből nem állapítható meg az Idősek Otthonára vonatkozó maradvány összege.
Kapcsolódó mintatétel: E/5.

Az Idősek Otthona a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőlegesen nem tudta javítani a hibát, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 2/2./

Személyi juttatások és járulékok ellenőrzése

A 2024. 05. havi bérek könyvelésének vizsgálata során a KIRA bérfelhasználási összesítő adata és a könyvelés között eltérés tapasztalható. A bérfelhasználási összesítők és a könyvelés egyezőségének ellenőrzése során összességében és a Cofogokon kimutatott összegek között is eltérés tapasztalható.

A 2024. évi beszámoló ellenőrzése során a 2024. 05. havi bérnél tapasztaltak szintén felülvizsgálatra kerülnek a 2024. évi 11. havi bér vonatkozásában, melynek részletes megállapításai, valamint a hozzá kapcsolódó javaslat a jelentés 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai fejezet, „Személyi juttatások és járulékok ellenőrzése" címen találhatóak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a módosított előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságának, elszámolásának megfelelőségét,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- kötelező egyezőségek ellenőrzését,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérlegben szereplő adatok megalapozottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Módosított előirányzat ellenőrzése

Az Idősek Otthonánál a **módosított előirányzat** ellenőrzése során a könyvelésből és adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az rendelettel nem került alátámasztásra. Az Idősek Otthonának az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító rendelettel kell alátámasztani.

Az Idősek Otthona a módosított előirányzatát költségvetési rendelettel nem tudja alátámasztani, ezért az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja, javaslatot fogalmaz meg és a jogszabályi előírásoknak való megfelelést utóellenőrzés keretében vizsgálja.
/Javaslat: 3/1./

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

Az Idősek Otthona a gazdasági eseményekhez minden esetben csatolt alapbizonylatot, így a könyvelés során érvényesül az Szt. szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem.

Személyi juttatások és járulékok ellenőrzése

A 2024. november havi bérek és közterheinek vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA bérfelhasználási összesítő adatai és a könyvelés között eltérés nem mutatkozik. A bérfelhasználási összesítők és a könyvelés egyezőségének ellenőrzésekor a Cofogokon kimutatott összegek között az eltérés a pénzügyi ügyintéző nyilatkozata és kimutatása alapján a bérköltség felosztásából ered.

Kötelező egyezőségek

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti **kötelező egyezőségek** biztosítottak az Idősek Otthona könyvelésében.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

Az Idősek Otthona a havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. §-a szerint elvégezte.

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

Leltározás

Az Idősek Otthona az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.09.13.
2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Mérleget alátámasztó leltár

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

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta. A leltár és a főkönyvi nyilvántartások adatai alapján az eszközök és források teljes körű elszámolása megtörtént.

Az Idősek Otthona 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérlegéhez elkészítette az Áhsz. 22. §-ban előírt mérleget alátámasztó leltárt. Az Idősek Otthona a 2024. évre vonatkozóan felvette a leltározási folyamatok jogszabály szerinti, teljes körű alkalmazásának jó gyakorlatát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Idősek Otthona részéről további intézkedést nem igényel.

Tárgyi eszközök

A felújítási munkálatok, amelyek az intézmény irányító szervének épületén történtek, nem megfelelő eszközminősítéssel kerültek elszámolásra. A felújítást az Idősek Otthona aktiválta, és 2016 óta értékcsökkenést számol el rá. A felújítási költségeket helyesen a 152. Befejezetlen felújítások elnevezésű főkönyvi számon kellett volna elszámolni. Az aktiválás helyett a költségeket a 412. Nemzeti vagyon változása elnevezésű főkönyvi számon kellett volna átadni eredménysemlegesen az irányító szervnek.
Az ellenőrzött szerv nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően szerepeltette mérlegében az A/II/1. soron szereplő Ingatlanokat és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, azonban az A/II/2. soron szereplő Gépek, berendezések, felszerelések és járművek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az A/II/2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek, valamint az A/II/4. Beruházások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával, az ASP program KATI modulja segítségével végzik. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása alátámasztja a könyvelési adatokat, és tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A főkönyv és a tárgyi eszköz analitika között biztosított az egyezőség.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyi eszközök soron szereplő adatokkal.
Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapján szereplő tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok, mint a 1. Tárgyévi nyitó állomány, a 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és a 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok, nem egyeznek meg az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival, mivel az intézmény 2023. évi mérleget alátámasztó leltárral nem rendelkezik.
A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt meg az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében, mivel az Idősek Otthona nem számolhatott volna el értékcsökkenést a fenti leírás szerint.

/Javaslat: 3/2./

Záró mérlegérték: 8 470 868,-Ft

Készletek

Az eszközök minősítése (amelyek a következő évben még szolgálják a szervezetet) a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában meghatározott szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A számviteli alapbizonylatok (például számlák, szerződések stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A bekerülési érték (nettó) meghatározása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak teljes mértékben megfelelt.
A készletek részletező nyilvántartása a Quadro-byte program (konyha nyersanyag) alkalmazásával történik, míg a gyógyszerek részletező nyilvántartása Excel táblázatban kerül vezetésre. A készletek részletező nyilvántartása alátámasztja a jogszabályi előírásoknak megfelelő adatokat, és tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás egyeztetése negyedévente megtörtént, biztosítva ezzel az adatok helyességét és a jogszabályoknak való megfelelést. A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai összhangban vannak a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal, és az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap készletekre vonatkozó sorai is megegyeznek az adott időszakra vonatkozó adatokkal.
A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 2 114 970,-Ft

Pénzeszközök ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében a besorolás teljes mértékben megfelel a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében a besorolás összhangban van a jogszabályi előírásokkal.
A főkönyvi könyvelésben és a 2024. II. negyedéves időközi mérlegjelentésben szereplő 2024. január 1-jei nyitó egyenlegek teljes mértékben megegyeznek a pénztárjelentések, valamint a bankszámlakivonatok 2024. január 1-jei egyenlegeivel.
A főkönyvi könyvelésben és a 2024. évi Költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján szereplő Kincstáron kívüli forintszámlák 2024. december 31-i záróegyenlegei teljes mértékben megegyeznek a bankszámlakivonatok 2024. december 31-i záróegyenlegeivel.
A főkönyvi könyvelésben és a 2024. évi Költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján szereplő Forintpénztár 2024. december 31-i záróegyenlege teljes mértékben megegyezik a pénztárjelentések 2024. december 31-i záróegyenlegével.
A pénzeszközök részletező nyilvántartása alátámasztásra került, és annak tartalma teljes mértékben megfelel az Áhsz. 14. számú melléklet V. 1. pontjában előírt követelményeknek.
A gyakorlatban a pénzkezelési szabályzat előírásait maradéktalanul betartották.
A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai teljes mértékben megegyeznek a főkönyvi kivonat, valamint a 2024. évi Költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap adataival.
A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített előírásoknak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 16 779 149,-Ft

Követelések ellenőrzése

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) teljes mértékben megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
A követelések részletező nyilvántartása gépi program alkalmazásával történik, amely az ASP program Kaszper moduljában van vezetve. A követelések részletező nyilvántartása alátámasztja a könyvelési adatokat, és tartalmazza a jogszabályban előírt kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a követelések részletező nyilvántartása havonta egyeztetésre kerültek, biztosítva ezzel az adatok pontosságát és az összhangot a könyvelésben. A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai összhangban vannak a főkönyvi kivonat és a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelésekre vonatkozó sorának adataival.
A költségvetési és pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 25. § és 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, és javítást igénylő eltérés nem került azonosításra.
A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 570 800,-Ft

Sajátos elszámolások ellenőrzése

Pénzeszközök átvezetése (361)
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A pénzeszközök átvezetései a részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, és a nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. Havonta egyeztetésre került a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások adatai. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt. Az előírásoknak megfelelően a 361. Pénzeszközök átvezetési könyvviteli számlán nem maradt egyenleg 2023. év és 2024. év végén.

Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az Áfa elszámolásának besorolása megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A gépi nyilvántartást az ASP program, Kaszper moduljában végzik. Az Áfa elszámolásai megfelelő részletező nyilvántartással vannak alátámasztva, és a nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. Havonta egyeztetésre kerültek a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások adatai.

Az Áfa elszámolására vonatkozó részletező nyilvántartás adatainak tárgyidőszaki adatai teljes mértékben megegyeznek a főkönyvi kivonattal, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap „Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó” sorai tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0,-Ft

Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az előlegek, a forgótőke és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása teljes mértékben megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, valamint az ezekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített és a jogszabályban foglalt előírások szerint történt.

Záró mérlegérték: 1 008 917,-Ft

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy az utalványok, bérletek és egyéb, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása összhangban áll a hatályos jogszabályi előírásokkal. Az egyéb, sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással megfelelően alátámasztásra kerültek, és tartalmazzák a jogszabályok által előírt kötelező adatokat.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzik, és az adatokat rendszeresen egyeztetik a főkönyvi adatokkal.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politika szabályainak teljes körű figyelembevételével történt.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszaki adatai egyeztetésre kerültek a főkönyvi kivonattal, és megfelelnek az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap "Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások" rovatában szereplő, a tárgyidőszakra vonatkozó adataival.

Záró mérlegérték: 0,-Ft

Saját tőke ellenőrzése

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)
A nemzeti vagyon induláskori értéke tekintetében megállapítást nyert, hogy a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat teljes mértékben egyezik.
Az egyéb eszközök induláskori értéke és azok változásai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak.
A nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó részletező nyilvántartás tárgyidőszaki adatai teljes mértékben megegyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap "Nemzeti vagyon induláskori értéke" rovatának tárgyidőszakra vonatkozó adataival.

Záró mérlegérték: 4 230 000,-Ft

Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásában szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége teljes mértékben biztosított.
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak. Az egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira vonatkozó részletező nyilvántartás tárgyidőszaki adatai megegyeznek a főkönyvi kivonatban, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapján szereplő, "Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai" mérlegsor tárgyidőszakra vonatkozó adataival.

Záró mérlegérték: 430 065,-Ft

Felhalmozott eredmény (414)
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése maradéktalanul megtörtént, és a II. negyedéves időközi mérlegjelentés 1/A űrlap "Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopában a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
A felhalmozott eredmény alátámasztása részletező nyilvántartással megtörtént. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszaki adatai teljes mértékben megegyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap "Felhalmozott eredmény" mérlegsorának tárgyidőszaki adataival.
A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény (MSZE átvezetése) elszámolása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a számviteli politikában rögzített szabályzatoknak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 9 296 726,-Ft

Mérleg szerinti eredmény (416)
A mérleg szerinti eredmény alátámasztása részletező nyilvántartással megtörtént. A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áht. 54. § (2) bekezdés a) pontjának rendelkezései, valamint a 38/2013. (XI. 5.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezetében foglalt előírásoknak megfelelően valósult meg.

Záró mérlegérték: --19 808 151,-Ft

Kötelezettségek ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) teljes mértékben összhangban áll a vonatkozó jogszabályi előírásokkal.
A kötelezettségek alátámasztása részletező nyilvántartásokkal megtörtént, és a nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat.
A főkönyvi adatok havonta egyeztetésre kerültek a részletező nyilvántartással, biztosítva ezzel az adatpontosságot és összhangot.
A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politikában meghatározott szabályozás előírásainak teljes körű figyelembevételével történt.
A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszaki adatai megegyeznek a főkönyvi kivonatban szereplő adatokkal, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap "Kötelezettségek" rovatának tárgyidőszakra vonatkozó adataival.

Záró mérlegérték: 18 737 182,-Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítást nyert, hogy a kapott előlegek, valamint a letétre, megőrzésre és fedezetkezelésre átvett pénzeszközök és biztosítékok besorolása teljes mértékben megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásokkal alátámasztásra kerültek.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályok és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során az Áht. 16. § (10) bekezdésében foglalt előírások maradéktalanul betartásra kerültek.

Záró mérlegérték: 16 616 732,-Ft

Passzív időbeli elhatárolás ellenőrzése

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították, és a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben szereplő költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása teljes mértékben megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.
A passzív időbeli elhatárolások alátámasztása részletező nyilvántartásokkal megtörtént. A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszaki adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat adataival, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása gépi program alkalmazásával történik, amely az ASP program Kaszper moduljában van rögzítve.
A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása maradéktalanul megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, az Áht. és az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek, valamint a számviteli politikában rögzített szabályzatok előírásainak.

Záró mérlegérték: 16 058 882,-Ft

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

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

- A/II/1 Ingatlanos és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- A/II/4 Beruházások, felújítások
- G/IV Felhalmozott eredmény
- G/VI Mérleg szerinti eredmény

<u>Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai</u>

Az Idősek Otthona az Áhsz. 4. §-a alapján a számviteli alapelvek közül az alábbiakat nem tartotta be az eredménykimutatás összeállítása során:

Az Idősek Otthona esetében az egyedi értékelés elve nem érvényesült teljes mértékben, mivel a felújítási költségeket helytelenül könyvelték a 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok elnevezésű főkönyvi számra. A felújítás gazdasági eseményt aktiválás helyett, a 412. Nemzeti vagyon változása elnevezésű főkönyvi számon kellett volna elszámolni eredménysemlegesen.
A felújítás helytelen eszközzé minősítése és a felújítási költségek nem megfelelő besorolása azt eredményezte, hogy az alkalmazott értékelési elvek nem felelnek meg az egyedi értékelés elvének.
A felújítás nem megfelelő főkönyvi számon történő rögzítése azt jelenti, hogy nem a valós gazdasági eseményeknek és azok tartalmának megfelelően lettek könyvelve, így a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve is sérült, mivel a gazdasági események lényege, azaz a felújítás valós természete nem került helyesen figyelembe véve.
Ez a szabálytalanság azt jelenti, hogy az eszközök és ráfordítások nem kerültek megfelelően és egyedileg figyelembe vételre, ami a pontos értékelés és a beszámoló valósághű bemutatását is akadályozza.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek, azonban a felújítást aktiválásként könyvelték, miközben azt eredménysemlegesen kellett volna elszámolni a 412 Nemzeti vagyon változásai elnevezésű főkönyvi számon. Ennek következményeként az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelően nem a megfelelő eredménykimutatás soron szerepelt a gazdasági esemény.
Az Idősek Otthona továbbá helytelenül könyvelte a kamatjóváírást a B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek elnevezésű főkönyvi számra.
/Javaslat: 3/3./

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Idősek Otthona az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -19 808 167,-Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 16,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -19 808 151,-Ft.

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

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

- VI. Értékcsökkenési leírás (56)
- VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Idősek Otthona az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, mivel az Önkormányzat 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete nem tartalmazza a felügyelete alá tartozó szervek elkülönített adatait. A rendeletből nem állapítható meg az Intézményre vonatkozó maradvány összege.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 171 334,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 120 450,- Ft a végleges kötelezettségvállalással terhelt kötelezettség. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
Az ellenőrzött szerv tájékoztatása alapján az eltérés oka, az Idősek Otthona ellátásához szükséges üzemeltetési költségekre és a konyhai nyersanyagokra vállalt kötelezettségek összege, melyek fedezete a 2025. évi költségvetésben finanszírozott.
Az Idősek Otthona vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet végez, vállalkozási tevékenységből származó maradványa nincs.
A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 17 720 830,-Ft.
A Magyar Államkincstár Baranya 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.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen,

1/1. az alapító okirat aktualizálásáról az Áht. 8/A. § (1)-(2) bekezdései, az Ávr. 5. § (1)-(3) bekezdései és a 15/2019. PM rendelet alapján.

1/2. hogy a gazdálkodási, pénzügyi feladatokat ellátó dolgozók munkaköri elírásai elkészítésre kerüljenek, valamint a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja alapján arról, hogy a köztisztviselő feladatai a munkaköri leírásban maradéktalanul rögzítésre kerüljenek.

1/3. hogy az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései alapján a hatályos közérdekű adatok közzétételre kerüljenek.

1/4. hogy a Bkr. 15. § - 50. § alapján a belső ellenőrzés kialakításra, működtetésre kerüljön jogszabályi előírásoknak megfelelően, valamint a Bkr. 17. §-ában előírtak alapján a Belső ellenőrzési kézikönyv elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy
2/1. az Áht. 23. § alapján az eredeti előirányzat a költségvetési rendeletben, a könyvvezetésben és az adatszolgáltatásban megegyezzenek az Szt. 165. § (4) bekezdésének megfelelően.

2/2. az Önkormányzat zárszámadási rendelete tartalmazza elkülönítve az Ávr. 155. § (1) bekezdése alapján az Intézmények maradványát.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

3/1. az Áht. 34. § alapján a módosítani kívánt előirányzatokról a költségvetési rendeletet elkészítésre kerüljön. Az Áht. 34. § szerint az Önkormányzat Képviselő-testületének döntését követően történhet az előirányzatok módosításának rögzítése a könyvelésben.

3/2. a felújítási munkálatok minősítése az előírásoknak megfelelően történjen, valamint az kerüljön átadásra az irányító szerv részére eredménysemlegesen a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint.

3/3. a kamatjóváírás helyesen a B4082 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek elnevezésű főkönyvi számra kerüljön könyvelésre az Áhsz. 27. § (3) bekezdés a) pontja értelmében.

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **SZÍN-TÉR MŰVELŐDÉSI HÁZ**
Törzsszám**: 631639**

Az ellenőrzés során feltárt hibákról, hiányosságokról 2024. december 2-án tájékoztattuk a Művelődési Házat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elküldésével. A jelentés elkészítésének időpontjáig beérkező módosítások, javítások jelen fejezetben kerültek megjelölésre.

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge.

A Közbenső Megállapítások és Javaslatok táblázat megküldését követően az Önkormányzat intézkedéseket tett a szabályzatok javítása érdekében. Ennek keretében 2024. december 10. napjával új szabályzatokat helyezett hatályba, míg a korábban érvényben lévő szabályzatokat hatályon kívül helyezte. Az új szabályzatok hatálya azonban nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény 2024. december 10. napjától kezdődően számos esetben nem rendelkezik érvényes szabályzattal.
Az Önkormányzat döntése alapján, tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszüntetésre került, az új szabályzatok elkészítésére nem került sor. E döntés oka a szabályzatok újbóli kidolgozásának elkerülése, valamint az adminisztrációs terhek csökkentése volt.

Kontrollkörnyezet

SZMSZ: Az Önkormányzat Képviselő-testülete a 81/2021. (V.11.) számú önkormányzati határozattal hagyta jóvá. Az SZMSZ helytelenül meghivatkozott jogszabályt tartalmaz.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Munkamegosztási megállapodás: Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai ellenére nem áll rendelkezésre a Közös Hivatal és a Művelődési Ház között megkötendő munkamegosztási megállapodás.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát, így az ellenőrzés a megállapítást továbbra is fenntartja. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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

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

A Számviteli politika és az ennek keretében az Áhsz. 50. §-a szerint elkészítendő szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Számviteli politika**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2019.01.01. napjától hatályos és kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzat nem tartalmazza, hogy mit tekint az elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek.
  - A jelentős összegű hiba meghatározása nem egyezik meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja előírásainak.
  - Az Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen minden eszközre és forrásra vonatkozóan, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások.

- **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, mely 2019.01.01. napjától hatályos.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

- **Eszközök és források értékelési szabályzata**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, mely 2019.01.01-től hatályos.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (pl.: tárgyi eszközök alkalmazott leírásai kulcsai).
  - Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontjában előírtak ellenére a szabályzat nem tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

- **Önköltségszámítási szabályzat**: Az Önkormányzat önálló szabályzata, mely 2019.01.01-től hatályos.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.

- A szabályzat tartalmaz kalkulációs sémákat, azonban a kukorica értékesítéshez szükséges önköltségszámításához külön kalkuláció nem áll rendelkezésre.

- **Pénzkezelés szabályzat**: Az Önkormányzat Pénzkezelési szabályzata önálló szabályzat, mely 2019.01.01-től hatályos.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzaton nem kerültek átvezetésre a jogszabályi változások (hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz).
  - A szabályzat nem tartalmazza a bankszámla felett rendelkezésre jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartást.
  - Az Önkormányzat 4/2014.(III.05.) számú rendelete tartalmazza a kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit. A rendeletben felsorolt esetek nincsenek összhangban a hatályos Pénzkezelési szabályzatban meghatározott esetekkel.

- **Számlarend:** Az Önkormányzat önálló Számlarendje, mely 2019.01.01-től hatályos.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
  - A szabályzatban a meghivatkozott jogszabályi helyek és azoknak a tartalma megváltozott a jogszabályok módosulásának következtében, így a szabályozás nem felel meg a hatályos jogszabályok előírásainak.
  - A Számlarend nem tartalmazza a kijelölt könyvviteli számlák számjelét és azok megnevezését (a számlatükröt).
  - A Számlarend nem tartalmazza a könyvviteli számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a Számviteli politika és az annak keretében elkészítendő szabályzatok esetében új szabályzatokat készített. Az új szabályzatok hatálya azonban nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény 2024. december 10. napjától kezdődően nem rendelkezik érvényes szabályzatokkal. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzattal, mely szabályzatok felülvizsgálata során az alábbiak kerültek megállapításra:

- **Gazdálkodási szabályzat:** Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata önálló szabályzat, amely 2019.01.01-től hatályos és kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.

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 ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
- A kiterjesztés nem egyértelmű a költségvetési szervek pontos megnevezésének hiányában.
- A szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatok belső előírásait, feltételeit.
- A szabályzat tartalmát tekintve több pontban elírások találhatók (helytelen jogszabályhely hivatkozások).
- A szabályzaton nem vezették át a jogszabályi változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül.
- Nem áll rendelkezésre teljesítés igazolásra adott írásbeli felhatalmazás.

- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendről szóló szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságot állapította meg:
  - A Művelődési Ház nem rendelkezik a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrenddel.

- **Kiküldetési szabályzat:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat:**
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságot állapította meg:
  - A Művelődési Ház nem rendelkezik az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzattal.

- **Reprezentációs kiadások szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A kiterjesztés nem egyértelmű, mivel nem a törzskönyvi nyilvántartás szerinti megnevezéssel szerepel az egyik szerv.
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
  - A szabályzat téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz (jogszabály számának elírása).
  - A szabályzat nem tartalmazza az ajándékozási és reprezentációs keretösszegeket és azok nyilvántartási szabályait.

- **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata:** Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.04.01-től hatályos, amely kiterjed az által irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
  - A szabályzat nem tartalmaz a karbantartásra és az állag megóvására vonatkozó szabályokat.

- **Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítése szabályzat:** A közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítésről szóló szabályzat az Önkormányzat önálló szabályzata, 2020.03.01-től hatályos, amelynek hatálya kiterjed az általa irányított költségvetési szervekre.
  Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:
  - A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdésében meghatározott valamennyi szabályzat esetében, új szabályzatokat készített. Az új szabályzatok hatálya azonban nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény 2024. december 10. napjától kezdődően nem rendelkezik érvényes szabályzatokkal. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Munkaköri leírások

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontja ellenére nem állnak rendelkezésre a Művelődési Házgazdálkodási, pénzügyi feladatait ellátó dolgozók munkaköri leírásai.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Belső kontrollrendszer és integrált kockázatkezelési rendszer működéséről szóló szabályzat

Az Önkormányzat önálló szabályzata, 2022.02.15-től hatályos és kiterjed az Önkormányzat által irányított költségvetési szervekre.

Az ellenőrzés az alábbi hiányosságokat állapította meg:

- A szabályzatot az elkészítéséért felelős személy, a Jegyző nem írta alá.
- A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat és elírásokat tartalmaz.
- A szabályzatban nem kerültek kijelölésre a folyamatok működésében résztvevő szervezeti egységek, a folyamatgazdák.
- A szabályzatban van minta az ellenőrzési nyomvonal elkészítéséhez, azonban nem áll rendelkezésre a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti (kitöltött) Ellenőrzési nyomvonal.
- A szabályzatban található minta nem tartalmazza a felelősöket (folyamatgazdákat).

Az Önkormányzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően új szabályzatot készített. Az új szabályzatok hatálya azonban nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény 2024. december 10. napjától kezdődően nem rendelkezik érvényes szabályzattal. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

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 nem felelt meg.

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

Az ellenőrzés megállapította, hogy **a kontrolleljárásokat** nem megfelelően működtették az alábbi tevékenységeknél:

1. A belső szabályzatok teljeskörűen nem állnak rendelkezésre, illetve nem felelnek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.
2. A teljesítés igazoló egy esetben saját maga javára gyakorolta a gazdálkodási jogkört, mellyel nem felelt meg az összeférhetetlenségi szabályoknak.
3. Az Ávr. 57. § alapján a teljesítések igazolása nem történt meg, illetve dátum nélkül történt meg.
4. Az utalványrendeletek nyomtatására a pénzügyi teljesítést követően került sor.
5. Az Ávr. 59. § és a Gazdálkodási szabályzat alapján az utalványozás megtörtént, azonban keltezés nélkül.
6. A könyvvezetés nem minden esetben felelt meg az Áhsz. előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. II. félévi könyvelés során vizsgált tételek esetében a Művelődési Ház tekintetében jogkörgyakorlási hiba nem merült fel. A Művelődési Ház minden hibás könyvelési tételt kijavított. Az ellenőrzés a jogkörökre és a gazdasági események elszámolásának kontrolljára vonatkozóan nem tesz megállapításokat.

Közérdekű adatok közzététele

Az elektronikus közzététel teljesítésének helye: https://www.alsomocsolad.hu/?menu=567

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

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Belső ellenőrzés:

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

Az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzési tevékenység kialakításáról és működtetéséről dokumentumok nem állnak rendelkezésre.

- Az ellenőrzés részére megküldött, 2015.01.01-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv a Közös Hivatal szabályzata, amelynek hatálya nem terjed ki a Művelődési Házra, így az intézmény nem rendelkezik Belső ellenőrzési kézikönyvvel
- A megbízott belső ellenőr által készített éves belső ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének dátuma nem igazolt. A 8/2024.(I.22.) számú határozat mellé csatolt levél dátuma 2023.12.23., azonban a Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján a tárgyévi (2024.) ellenőrzési terv Jegyző részére történő megküldésének határideje tárgyévet megelőző év (2023.) november 30-a.
- A 2024. évi ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jóváhagyása (8/2024. (I.22.) számú határozat) nem valósult meg a tárgyévet követő év december 31-ig.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot az Áhsz. 14. számú melléklete szerint,
- kötelezettségek ellenőrzését,
- maradványkimutatás ellenőrzését,
- Cofogok ellenőrzését,
- a havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A Művelődési Ház nem rendelkezik az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében leírtak szerinti 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltárral.

A Művelődési Ház részére megküldött Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem történt meg a 2023. évi beszámoló mérlegét alátámasztó leltár elkészítése. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

A Művelődési Ház a 2024. év nyitása során részben tartotta be az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet előírásait. Az Intézmény elvégezte az ASP könyvelési program segítségével az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlegét átvezette a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. A passzív időbeli elhatárolás könyvelése azonban nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel 2023. év végén nem került sor a 2023.12. havi bérek elhatárolására, így azok feloldása sem történt meg 2024. évben.

A Művelődési Ház a megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőleg nem javította a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

A Művelődési Ház a gazdasági eseményekhez minden esetben csatolt alapbizonylatot, így a könyvelés során érvényesül az Szt. szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem.

Részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság vizsgálata az Áhsz. 14. számú melléklete szerint

Nem áll rendelkezésre az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti részletező nyilvántartás a sajátos elszámolásokról (követelés jellegű sajátos elszámolások).

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát.

Napi készpénz záró állományának maximális mértékének vizsgálata:

A napi készpénz záró állományának maximális mértéke az Áhsz 50. § (6) bekezdése alapján, figyelembe véve az Intézmény módosított előirányzatát, 500.000 Ft. A könyvelés adatai alapján 2024. május hónapban több napon keresztül is meghaladta az Intézmény pénztárában tárolt készpénz a napi készpénz záró állományának maximális értékét, azaz az 500.000 Ft-ot.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát.

Kötelezettségek ellenőrzése

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Számviteli Politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A számviteli bizonylatok alapján az alábbi tételek esetében nem megfelelő rovatra történt a könyvelés, így azok nem a megfelelő 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettsége számla alszámláin kerültek kimutatásra:

1. A gyógyszerek tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kerültek kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovaton kell kimutatni a tételt, így a megfelelő költség számla az 5111 Gyógyszerek költségei. Azonban a megvásárolt gyógyszermennyiség alapján indokolt lett volna nem a költség elszámolása, hanem az azonnali készletre vétel.
   Kapcsolódó mintatétel: E/7.; E/13.

   A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát.

2. A készétel, ital (forralt bor, tea) tévesen a K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton kerültek kimutatásra. A készétel és ital (forralt bor) vásárlása esetén a megfelelő rovat a K332 Vásárolt élelmezés. A nem megfelelő rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei). A megfelelő költség számla az 523 Vásárolt élelmezés költségei.
   Kapcsolódó mintatétel: E/12.

   A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát.

3. A fesztiválsátor bérlése tévesen a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton kerültek kimutatásra. A téves rovat kiválasztása következtében a tétel nem a megfelelő költségen szerepel (5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei). Az Áhsz. 15. számú melléklete alapján a bérleti díj a K333 Bérleti és lízingdíjak rovaton kell kimutatni a tételt, így a megfelelő költség számla az 524 Bérleti és lízing díjak költségei. Kapcsolódó mintatétel: E/40.

   A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően javította a hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzése

Az Önkormányzat 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról nem tartalmazza az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó szervek elkülönített adatait. A rendeletből nem állapítható meg a Művelődési Házra vonatkozó maradvány összege.
Kapcsolódó mintatétel: E/5.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően visszamenőlegesen nem tudta javítani a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Cofogok ellenőrzése:

Az alapító okirat, a törzskönyvi nyilvántartás és az SZMSZ tartalmaz olyan Cofogot (095040 Munkaerő-piaci felnőttképzéshez kapcsolódó szakmai szolgáltatások), amely használata az önkormányzati költségvetési szerveknek nem megengedett.

A Művelődési Ház a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően nem javította a hibát. Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése az Áhsz. 53. §-a szerint

A Művelődési Ház a havi és negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. §-a szerint elvégezte.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- az eredeti és módosított előirányzat ellenőrzését,
- a személyi juttatások és járulékok ellenőrzését,
- a kötelező egyezőségek ellenőrzését,
- a zárlati feladatok elvégzésének ellenőrzését,
- a mérleg ellenőrzését,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Eredeti és módosított előirányzat ellenőrzése

A Művelődési Ház főkönyvi könyvelésében rögzített eredeti előirányzat összege megegyezik az adatszolgáltatásban szerepeltetett és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott képviselő-testület által elfogadott rendelet összegével.

A Művelődési Háznál a **módosított előirányzat** ellenőrzése során a könyvelésből és adatszolgáltatásból megállapítható, hogy történt előirányzat módosítás, azonban az rendelettel nem került alátámasztásra. A Művelődési Háznak az Áht. 34. §-ának megfelelően az előirányzat módosítást – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig december 31-i hatállyal módosító rendelettel kell alátámasztani.
Tekintettel arra, hogy a Művelődési Ház 2024. december 31. napjával megszűntetésre került, az ellenőrzés nem fogalmaz meg javaslatot.

Személyi juttatások és járulékok ellenőrzése

A **2024. május havi bérek és közterheinek** vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA Illetményszámfejtő rendszerben nyilvántartott adatok és a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek. Az Áhsz. 14. § (11) és (13) bekezdéseinek, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet VIII. fejezet D) pontjának megfelelően a 2024. december havi bérek és közterhei elhatárolására nincs szükség, mivel az Intézmény 2024. december 31. napjával megszűnt.

Kötelező egyezőségek

Az Áhsz. 17. számú melléklete szerinti **kötelező egyezőségek** biztosítottak a Művelődési Ház könyvelésében.

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 ellenőrzése

Leltározás
A Művelődési Ház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.09.12.
2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Mérleget alátámasztó leltár
A Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint, a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta, mivel a mérleg minden egyes sora nulla, tekintettel arra, hogy az Intézmény 2024. december 31-én megszűnt. A leltár és a főkönyvi nyilvántartások adatai alapján az eszközök és források teljes körű elszámolása megtörtént.

A Művelődési Ház 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérlegéhez elkészítette az Áhsz. 22. §-ban előírt mérleget alátámasztó leltárt. A Művelődési Ház a 2024. évre vonatkozóan felvette a leltározási folyamatok jogszabály szerinti, teljes körű alkalmazásának jó gyakorlatát. Az ellenőrzés megállapítást és javaslatot nem fogalmaz meg, így az Művelődési Ház részéről további intézkedést nem igényel.

Tárgyi eszközök
A Művelődési Ház a tárgyi eszközeinek minősítését a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályzatoknak megfelelően végezte el. A tárgyi eszközök, melyek tartósan, legalább egy éven át szolgálják a szervezet tevékenységét, megfelelően szerepeltek a mérlegben, azon belül az A/II/2 "Gépek, berendezések, felszerelések, járművek" soron. A Művelődési Ház nem rendelkezik ingatlanokkal, vagyoni értékű jogokkal, illetve tenyészállatokkal.

A 2024-es évben a Művelődési Ház nem végzett sem beruházást, sem felújítást, és eszközt sem értékesítést vagy adott át térítésmenten. Emellett nem történt térítésmentes eszközátvétel sem. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, és tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező adatokat. Az eszközöket a Művelődési Ház az ASP KATI modul segítségével tartja nyilván.
A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint végezték el. Ennek eredményeképpen a főkönyvi és a tárgyi eszköz nyilvántartás egyezősége biztosított. Az eszközállomány 2024-ben nem változott, és az időközi mérlegjelentésben szereplő 131-139 "Gépek, berendezések, felszerelések, járművek" bruttó összege, illetve annak értékcsökkenése teljes mértékben megegyezett a főkönyvi könyvelésben szereplő és a részletező nyilvántartásban szereplő összeggel.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt meg. A Művelődési Ház 2 darab kisértékű egyéb géppel, berendezéssel rendelkezik, amelyek beszerzésére nem a tárgyidőszakban került sor. A terv szerinti értékcsökkenés az aktiválást követően azonnal leírásra került. Terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor 2024-ben, és terven felüli értékcsökkenés visszaírása sem történt.

A Művelődési Ház 2024-ben nem végzett értékhelyesbítést. A 2023. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapján szereplő záró adatok – mint a bruttó érték összesen, a terv szerinti értékcsökkenés záró állománya és a terven felüli értékcsökkenés záró állománya – teljes mértékben megegyeznek a részletező nyilvántartás nyitó adataival. Ennek megfelelően az eszközök és azok értékcsökkenése teljes mértékben egyeznek a főkönyvi kivonatokkal és a részletező nyilvántartás adataival.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

Pénzeszközök ellenőrzése
A Művelődési Ház pénzeszközeinek ellenőrzése során a számviteli alapbizonylatok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a pénztár és a forintszámla besorolása megfelelt a jogszabályoknak. A pénztár és a forintszámla nyilvántartása mind a számviteli alapbizonylatokban, mind a főkönyvben megfelelően szerepelt.
A főkönyvi nyilvántartásban szereplő 2024. január 1-jei nyitó egyenleg teljes mértékben egyezett a pénztárjelentésben és a bankszámlakivonatokban szereplő nyitó egyenlegekkel. 2024. december 31-én a főkönyvi könyvelés és a beszámoló szerint a Kincstáron kívüli forintszámlák, illetve a pénztár záróegyenlege is pontosan megegyezett a bankszámlakivonatokkal és a pénztárjelentésekkel.
A pénzeszközök nyilvántartása minden szükséges adatot tartalmazott. A részletező nyilvántartások összhangban vannak a vonatkozó jogszabályokkal, valamint az intézmény pénzkezelési szabályzatával. A pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események rögzítése és elszámolása a jogszabályoknak és a belső szabályzatnak megfelelően történt.
A pénzeszközök részletes nyilvántartásában szereplő adatok megegyeznek a főkönyvi kivonatokkal, és az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján szereplő adataival is.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

Követelések ellenőrzése
Az ellenőrzés megállapította, hogy a Művelődési Ház követeléseinek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy azt követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A követelések nyilvántartása megfelelően történt, és tartalmazta a jogszabály által előírt kötelező adatokat.

A főkönyvi adatok havi egyeztetése a részletező nyilvántartással rendszeresen megtörtént, biztosítva ezzel azok pontosságát. A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályoknak megfelelően történt.
A költségvetési és pénzügyi számvitel összefüggéseinek vizsgálata az Áhsz. 25. § és 27. § szerinti rovatok esetében megtörtént, eltérés nem került megállapításra, amely javítást igényelt volna. A követelések részletező nyilvántartásának adatai teljes mértékben megegyeznek a főkönyvi kivonatban, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapján és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlapján szereplő adataival.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

Sajátos elszámolások ellenőrzése
A számviteli alapbizonylatok tartalmának ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A pénzeszközökkel kapcsolatos tranzakciók részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, és a nyilvántartás tartalmazza az előírt kötelező adatokat. A nyilvántartásokat minden hónapban összevetették a főkönyvi adatokkal. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események könyvelése a vonatkozó jogszabályok és a számviteli politika szabályai szerint történt.
A 361-es könyvviteli számlának nem maradt egyenlege sem a 2023. év, sem a 2024. év végén, azaz megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylatok ellenőrzése alapján az Áfa elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az Áfa elszámolásokat részletező nyilvántartásokkal alátámasztották, és azok tartalmazzák a jogszabály által előírt kötelező adatokat. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások minden hónapban egyeztetésre kerültek. Az Áfa elszámolásait a vonatkozó jogszabályok és a számviteli politikában rögzített szabályok szerint könyvelték. Az Áfa elszámolásához kapcsolódó adatok a főkönyvi kivonatban, valamint az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapján is szereplő adatokkal megegyeznek.
A számviteli alapbizonylatok alapján az előlegek besorolása szintén megfelel a jogszabályi előírásoknak, a Követelés jellegű sajátos elszámolások alátámasztásra kerültek részletező nyilvántartással. A követelés jellegű elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események könyvelése a jogszabályok és a számviteli politika szerint történt.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

Saját tőke
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatok és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adatok közötti egyezőség biztosítva lett. Az egyéb eszközök induláskori értékét és annak változásait részletező nyilvántartás alátámasztja. A részletező nyilvántartás adatai, valamint a főkönyvi kivonat és a II. negyedéves Időközi mérlegjelentés 1A űrlap adatai összhangban állnak az egyéb eszközök induláskori értékével és annak változásaival a vizsgált időszakra vonatkozóan.
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, és a II. negyedéves időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopában az eredmény nyitó értéke megfelelően szerepel. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztott. A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események (például MSZE átvezetése) könyvelése a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint a számviteli politika keretében készített szabályzatoknak megfelelően történt. A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának adatai az időszakra vonatkozóan megegyeznek a főkönyvi kivonatban, valamint a II. negyedéves Időközi mérlegjelentés 1A űrlapon szereplő adatokkal.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartás alapján alátámasztott. Az eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezetének előírása szerint történt.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

Kötelezettségek ellenőrzése
A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása, azaz hogy a kötelezettségek a költségvetési évben esedékesek vagy a költségvetési évet követően esedékesek, teljes mértékben megfelel a jogszabályi előírásoknak. A kötelezettségeket részletező nyilvántartással alátámasztottak, és a nyilvántartás tartalmazza a jogszabályok által előírt kötelező adatokat.
A nyilvántartások havonta egyeztetésre kerültek a főkönyvi adatokkal, biztosítva ezzel az adatkoherenciát. A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása a vonatkozó jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának adatai a tárgyidőszakra vonatkozóan egyeznek a főkönyvi kivonattal, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapján szereplő kötelezettségekre vonatkozó adatokkal.
Záró mérlegérték: 0 Ft.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.
Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.
A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -424 117,-Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -424 116,- Ft.
Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, mivel az Önkormányzat 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 9/2024. (V.13.) számú zárszámadási rendelete nem tartalmazza a felügyelete alá tartozó szervek elkülönített adatait. A rendeletből nem állapítható meg a Művelődési Házra vonatkozó maradvány összege.

A Művelődési Ház 2024. december 31-én megszűnt, a 2024. évi maradványok ellenőrzése nem lehetséges, és nem is szükséges, mivel az Intézmény működése véget ért. Ennek következtében a felügyeleti szerv 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadási rendeletében az intézményre vonatkozó maradványt nulla összeggel kell szerepeltetni.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány.
A Művelődési Ház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végzett, így vállalkozási tevékenységből származó maradványa nincs.
A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0,- Ft.
A Magyar Államkincstár Baranya Vármegyei Államháztartási Iroda, Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra ***elvégzett vizsgálatok alapján*** *a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege* ***nem érte el*** *az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által* ***biztosított*** *az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.*

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Pécs, dátum az időbélyegző szerint

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

Radó Krisztina
igazgató

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

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 72/502-800
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7633 Pécs, Szigeti út 33.
Postacím: 7602 Pécs, Pf. 163.
E-mail: ahi.bar@allamkincstar.gov.hu
Hivatali kapu neve: MAKPER, KRID: 434024334