

**Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság**

Iktatószám: KOM-ÁHI/42-6/2025.  
Ellenőrzés száma: 142/2024.

## **ELLENŐRZÉSI JELENTÉSTERVEZET**

a Vajta Község Önkormányzata 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

|      |                                                 |    |
|------|-------------------------------------------------|----|
| I.   | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK..... | 3  |
| II.  | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....                       | 6  |
| III. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....   | 8  |
| IV.  | BEFEJEZŐ RÉSZ.....                              | 22 |

# I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Ellenőrzött szerv, irányító szerv megnevezése:**

| Ellenőrzött szerv megnevezése | PIR törzsszám |
|-------------------------------|---------------|
| Vajta Község Önkormányzata    | 364582        |

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

| Ellenőrzött szerv 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 jelentéstervezet készítéséig) |
| Vajta Község Önkormányzata    | Albert Zsuzsanna jegyző                                                                                | Térmeg György polgármester | -                                                                           |

**A vizsgálatot végezték:**

| Név             | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|-----------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Monostori János | 2024.07.01.                 | 2025.06.30.              | KOM-ÁHI/42-2/2025.       |
| Sztanó Brigitta | 2024.07.01.                 | 2025.06.30.              | KOM-ÁHI/42-2/2025.       |

**Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

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

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

**Az ellenőrzési jelentéstervezetben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Vajta Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Vajta Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Cecei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Cecei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Vajtai Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Vajta Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- önkormányzati ASP integrált könyvelési rendszer (a továbbiakban: ASP),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

**A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

**A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szerv

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

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

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

| Törzsszám | Ellenőrzött szerv megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése<br>/2024. évi/                            |
|-----------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 364582    | Vajta Község Önkormányzata    | IKJ 6., 12. hó,<br>IMJ II., IV. negyedév<br>Éves költségvetési beszámoló |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- 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 helyszíni ellenőrzésen szűrőpróba szerinti ellenőrzés a gazdálkodási jogkörgyakorlások, könyvvizetés vizsgálatához,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

**A megállapításokat a KEP-re 2025.04.08-ig feltöltött dokumentumok alapján tettük.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus 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.

A Polgármester 2006. évi önkormányzati választások óta vezeti az öt tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot (Ügyrendi) hozott létre. A Jegyző 2013. évtől látja el feladatait.

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

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

A bizonylatok, dokumentumok feldolgozásának és nyilvántartásának, az Áhsz. szerinti könyvvezetési kötelezettségének az ASP integrált könyvelési rendszerben tett eleget.

A belső ellenőrzési feladatok ellátását SZAHK-ÉRTELEM Kft. (dr. Hosszuné Szántó Anita) biztosította.

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.

**A belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható*.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések nem kezdődtek, a hiányosságok javítására nem került sor a jelentéstervezet elkészítéséig.

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

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom 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 szerv<br>megnevezése | 2024. évi éves<br>költségvetési<br>beszámoló<br>mérlegfőösszege<br>(Ft) | Jelentős összegű<br>hiba<br>értékhátára*<br>(Ft) | Pénzügyi számvitel<br>szerint megállapított<br>hibák, hibahatások<br>abszolút értékben<br>számított összege (Ft) |
|---------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.      | Vajta Község<br>Önkormányzata    | 1 837 221 346                                                           | 36 744 427                                       | 1 897 867                                                                                                        |

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

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

### III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vajta Község Önkormányzata  
Törzsszám: 364582

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése *elfogadható*. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt, továbbá a kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer esetében is javaslatokat foglalmaztunk meg.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részen felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a szabályozás területén intézkedések 2024. évben nem kezdődtek.

#### Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület 1/2024. (II.27.) önkormányzati rendelete határozta meg az Önkormányzat SZMSZ-ét, mely az Mötv. 43.§ (3) és az 53. § (1) bekezdéseknek megfelelően rendelkezett többek között az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, valamint a képviselő-testület átruházott hatásköreinek és a COFOG-ok felsorolásáról.

Az Njtv. 80. (2) bekezdésben meghatározott **Megállapodást** a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat, azonban nem tartalmazta törzskönyvi nyilvántartásba vétel feladatkört, továbbá a felelősök konkrét kijelölését, belső ellenőrzéssel kapcsolatos előírásokat, összeférhetetlenségi nyilvántartási kötelezettségeket, gazdálkodásának eljárási és dokumentációs részletszabályait. A Megállapodás felülvizsgálata a Nemzetiségi Önkormányzat megszűnése miatt okafogyottá vált.

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

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

A **Számviteli politikában** nem szabályozták a kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek, ráfordítások körét az Szt. 14. § (4) előírásának megfelelően.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az előírásoknak megfelelően készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt az Áhsz. 50. § előírásainak.

*Nem rendelkeztek* az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, és az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések szerinti **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó belső szabályzattal.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabály hivatkozást tartalmazott.

Hiányzott a pénztár helyettes felelősségvállalási nyilatkozata.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik **Számlarenddel**, mely nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakat. A Számlarendben foglaltakat a Jegyző által kiadott önálló, az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelő **Bizonylati rend** támasztja alá.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) - j) pontjai előírásai szerinti **Vagyonrendelet** *nem tartalmazta* azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, ellenőrzésének szabályait, az ingó vagyon ingyenes átruházására vonatkozó szabályokat.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzatban** az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások hiányoznak.

Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás nem megfelelő, mivel a nyilvántartásban nem egyértelmű, hogy a jogkörgyakorlás mely szervezetre vonatkozik.

Írásban nem készítették felhatalmazást a kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1), (6) bekezdések szerint.

Az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírása ellenére az írásbeli kötelezettségvállalásnál 100.000 Ft értékhatár szerepel.

Hiányzik az írásbeli kijelölés az utalványozásra és teljesítés igazolásra. az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (4), és 59. § (1) bekezdések szerint.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdése, illetve az 58. § (4) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél helyettesítő nincs kijelölve.

Az **Beszerzési szabályzat** megfelelt az előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Kiküldetési szabályzat** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Korábbi normaköltség szerepelt a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali célú használatánál.

*Nem rendelkeztek* az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs kiadások szabályzata** hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

Az Önkormányzat Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Személygépkocsi használati szabályzata** nem követte a jogszabályváltozásokat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának rendje** hiányos volt a 2. számú függelék tekintetében.

Rendelkezésre állt a Jegyző által kiadott, Önkormányzatra is kiterjesztett **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**.

*Nem rendelkeznek* az Áht. 109. § (6) bekezdés szerinti **Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító** rendelettel.

*Nem szabályozták* az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírásai alapján az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

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

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

### **Kontrolltevékenységek**

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

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.

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

- Több esetben nem vették figyelembe az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírását, mivel hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumán a **kötelezettségvállaló aláírása**.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére néhány mintánál hiányzott a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése**. Az év végi új szerződésen már megfelelően szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés.
- Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére többször előfordult, hogy hiányzott a **teljesítésigazolás dátuma**.
- Több esetben az ASP-ben előállított utalványrendelet nem volt szabályszerű, hiányzott róla a **nyomtatás dátuma**. A *közbenső megállapításokat követően az utalványrendeleteken a nyomtatás dátumát dátumbélyegző használatával biztosítják*.
- A 2025. február 10-i helyszíni ellenőrzésen 2024/2138. számú kiadási utalványrendelettel kapcsolatban megállapítottuk, hogy az utalványozás és az érvényesítés a *pénzügyi teljesítést követően történt*. Nem tartották be a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti sorrendjét.

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

## **Információs és kommunikációs rendszer**

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

## **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv elkészült**, melyet a Képviselő-testület 77/2023. (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

## **2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A könyvvitelés az ASP programban történt, melyben automatizált szolgáltatást a bérek feldolgozásánál használtak. A könyvvitelés naprakész volt.

Az Önkormányzat 06. IKJ és a II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásai a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőre feladásra kerültek a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerben.

Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

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

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

Az Önkormányzat 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai nem teljesen megalapozottak**, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét leltárral, összesítő kimutatással *részben* támasztották alá.

*A közbeni megállapítások és javaslatok átvételét követően a 2023. évi leltár továbbra sem teljeskörű.*

**A nyitást, valamint a nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó tételeivel, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi maradványt bevételként nyilvántartásba vették.

A 2/2024. (II.27.) számú Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet eredeti **előirányzatai** megegyeztek a KGR-K11 rendszerbe feltöltött eredeti előirányzatokkal.

Az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltakat *nem tartották be*, az előirányzatokról nem vezetett megfelelő nyilvántartást, az előirányzat módosítást költségvetési rendelettel nem támasztották alá. A Polgármester nyilatkozata szerint 2024. évben *nem történt költségvetési rendelet módosítás*.

06. havi IKJ és a II. negyedévi IMJ alapján **kiválasztott mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Az Szt. előírásai ellenére nem támasztották alá a *Részesedések* főkönyvi nyilvántartását megfelelő analitikával. Hiányzott a teljeskörű részletező nyilvántartása. *Könyvelés helyesbítése megtörtént.*
- Előfordult, hogy az Szt. és az Áhsz. előírásait nem alkalmazták megfelelően az *időbeli elhatárolások* vonatkozásában. *Év végén gondot fordítottak az időbeli elhatárolásokra.*
- Egy esetben (36. minta) a *kötelezettség besorolása* nem az Ász. 15. melléklet szerint történt. *Javítása megtörtént.*
- A könyvelés bizonylatokkal dokumentumokkal *alátámasztott volt.*

Az Önkormányzat **személyi juttatásainak egyeztetése** során az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA illetmény-számfejtési rendszerben elszámolt május havi bér- és járulék adatok és a főkönyvi könyvelés között *egyezőség állt fenn.*

A B36 Követelés egyéb **közhatalmi bevételekre** 1 000 Ft eltérést mutatott a Gazdálkodási rendszernek átadott adatok között. *A közbenso megállapítások és javaslatok átvételét követően nem történt javítás.*

A *Gépjárműadó* főkönyvi kivonatban szereplő adata eltért az Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adataitól. (03216 eltérése 3 340 368 Ft, 0454 eltérése 277 412 Ft) *A közbenso megállapítások és javaslatok után elvégzett javítást követően az eltérés a 03216 esetében 318 691 Ft.*

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat** *nem biztosították.* *A közbenso megállapítások és javaslatok átvételét követően a nyilvántartásokat teljeskörűen továbbra sem biztosították az ellenőrzés részére.*

A **Kiadások, költségek, ráfordítások** ellenőrzése során eltérést tapasztaltunk a költségvetési és a pénzügyi számvitel között 3 002 Ft összegben a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számon. *A közbenso megállapítások és javaslatok átvételét követően, év végén egyezőség állt fenn.*

A **bevételek** nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján *eltérést nem tapasztaltunk* a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel adatai között.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár és forintszámla összege *megegyezett* a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonatok záró egyenlegeivel.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Nem történt meg a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségeket* biztosították.

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

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentéstervezet készítésekor rendelet *nem állt rendelkezésre*. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

**Közhatalmi bevételek** ellenőrzésénél a Gépjárműadó év végi főkönyvi kivonatban szereplő adata *eltért* az Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adataitól. (03216. 318 691 Ft)

A közhatalmi bevételek *1 000 Ft-tal tért el* a Gazdálkodási rendszernek átadott adatoktól.

A mérleganalitika szerinti 367111. *kapott előlegek 21 000 Ft-tal* tér el az Átadott adatok a Gazdálkodási rendszernek Kötelezettség (túlfizetés) értékétől.

Az Önkormányzat az Áhsz. 14. mellékletében előírt **részletező nyilvántartásai** 2024. évre vonatkozóan *teljeskörűen nem álltak rendelkezésre*.

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

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

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

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

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott *leltározási jegyzőkönyv* alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása *egyeztetéssel* történt.

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

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

### Záróértékkel rendelkező mérlegsorok:

#### **A/II. Tárgyi eszközök**

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében *nem határozta meg* azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök minősítése és a mérlegben való szerepeltetése *megfelelt* a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása *rendelkezésre állt*, a beruházások kivételével.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását *ASP KATI modul* alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint *végezték el*.

A *mintaértékelés* során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak *megfelelően történt*.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak *megfelelően történt*.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban *nem került sor*.

Értékhelyesbítés elszámolásának *lehetőségével nem élt* az Önkormányzat.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke *nem egyezik meg* az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait *leltár alátámasztja*.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyezik. Az egyezőség a nyitó adatoknál nem állt fenn.

Képviselő-testületi döntés alapján *Víziközmű-vagyon* térítésmentes állami tulajdonba adása történt. (Víziközmű telek 11 202 000 Ft) Az éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap 11. Térítésmentes átadás sorában feltüntetett, térítésmentes átadással összefüggő bruttó érték változások megegyeznek a térítésmentes átruházásról szóló szerződésben meghatározott összeggel.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az *ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban* szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét *nem biztosították* az Áhsz. 30. § (4) bekezdés szerint.

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

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

Záró mérlegérték: 1 818 518 316 Ft

#### **A/III. Befektetett pénzügyi eszközök**

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak *megfelelően történt*.

A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban ez a részletező nyilvántartás *nem tartalmazza* az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A részesedések részletező nyilvántartását manuálisan végzi.

Negyedévente *nem egyeztetették* a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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.

*A közbeni megállapításokat követően a Részesedések egyezőségét biztosították, 1 058 000 Ft összegű pénzügyi műveletek ráfordítást számoltak el. (Ebből 630 000 Ft a Fejérvíz részesedés átadása, 428 000 Ft a részesedés selejtezése.)*

Bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása, esetleges visszairása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 750 000 Ft

### C) Pénzeszközök

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

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással *alátámasztották*.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

*Havonta egyeztették* a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

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

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

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

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

Záró mérlegérték: 6 766 713 Ft

### D) Követelések

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

A *követelések* részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

*Negyedévente egyeztették* a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Negyedévente egyeztették az *egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések* nyilvántartott értékvesztés főkönyvi adatait a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban a *Gépjárműadó* főkönyvi kivonatban szereplő adata *eltért* az Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adataitól. (03216 eltérése 318 691 Ft)

A B36 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre 1 000 Ft-tal *tért el* a Gazdálkodási rendszernek átadott adatoktól.

Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 11 127 617 Ft

### **E) Egyéb sajátos elszámolások**

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi. *Havonta* egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

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

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 58 700 Ft

### G) Saját tőke

A Nemzeti vagyron induláskori értékének változása vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

A nemzeti vagyron induláskori értékének változása részletező nyilvántartással *nem* került alátámasztásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

A Nemzeti vagyron változásai részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.

A nemzeti vagyron változásai értékének állományváltozását az ellenőrzés *nem* vizsgálta, a főkönyvi kivonatban szereplő érték 609 256 142 Ft, mely *nem* az ellenőrzés évében történt gazdasági esemény eredménye. Részletező nyilvántartás *nem* támasztja alá.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. Alátámasztása *nem* történt meg részletező nyilvántartással, gazdasági esemény *nem* történt. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, azonban részletező nyilvántartás *nem* támasztja alá.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 177 020 709 Ft

### H/I., H/II. Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

*Negyedévente egyeztetették* a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak *részben történt megfelelően*. Három mintatétellel összefüggésben 625 289 Ft értékben *nem* történt meg a kötelezettségek megfelelő elszámolása.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 33 208 324 Ft

### **H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérleganalitika szerinti 367111. *kapott előlegek 21 000 Ft-tal* tér el az Átadott adatok a Gazdálkodási rendszernek Kötelezettség (túlfizetés) értékétől, tehát nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *más szervezetet megillető bevételek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megfelelő részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.

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

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásainak betartását (különös figyelemmel az előzetesen felszámított általános forgalmi adóra és valutában, devizában kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra)

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 5 597 047 Ft.

### **J) Passzív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *halasztott eredményszemléletű bevételek* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással *nem támasztották alá*.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak *részben megfelelően történt*. Három mintatétellel összefüggésben 625 289 Ft értékben *nem történt* meg a költségek passzív időbeli elhatárolása, melynek elmaradását az Önkormányzat nyilatkozata megerősítette.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 1 621 395 266 Ft

A mérleg *nem tartalmaz (Módosítások oszlop)* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegssorok:

- Követelések közhatalmi bevételekre 1 000 Ft
- Kapott előlegek 21 000 Ft
- Kötelezettségek 625 289 Ft
- Passzív időbeli elhatárolások 625 289 Ft

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események *nem teljeskörűen* kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. A passzív időbeli elhatárolás elmaradása miatt a 2024. évi eredményt 625 289 Ft értékben terhelt anyagjellegű ráfordítás.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -71 091 525 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -1 657 432 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 72 748 957 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz (Módosítások oszlop)* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

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

- Anyagköltség 615 289
- Igénybe vett szolgáltatások értéke 10 000 Ft

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 333 431 Ft maradvánnyal rendelkezik. Az alaptevékenység maradványából 30 925 852 Ft *kötelezettségvállalással terhelt maradvány*.

Az ellenőrzött szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet *nem végez*, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege *meg egyezik* a korrigált záró pénzeszközzel. (5 333 431 Ft)

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege **1 897 867 Ft**.

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

abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az Szt. 14. § (4) bekezdés szerint szabályozzák a **Számviteli Politikában**, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- 1/2. az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítése megtörténjen az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásainak figyelembevételével. Készítsenek kalkulációt az ingatlan bérbeadásra vonatkozóan.
- 1/3. a **Pénzkezelési szabályzatban** pontosítsák a jogszabály hivatkozásokat. Pótolják a pénztár helyettes felelősségvállalási nyilatkozatát.
- 1/4. a **Számlarendet** aktualizálják az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) előírásai szerint.
- 1/5. a **Vagyonszabályzat**ot egészítsék ki a vagyonszabályzat szabályaival a Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjai alapján. Aktualizálják a rendelet mellékleteit.
- 1/6. a) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat rögzítsék a **Gazdálkodási szabályzatban**.  
b) az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően vezessék naprakész nyilvántartásukat a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról.  
c) teremtsenek összhangot az írásbeli kötelezettségvállalás gyakorlata és az Ávr. valamint a Gazdálkodási szabályzat előírása között.  
d) az Ávr. 52. § és az 59. § (1) bekezdés előírása szerint készítsenek írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra és kijelölést utalványozásra, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján a teljesítés igazolásra.  
e) helyettesítés és összeférhetetlenség esetére helyettesítőt jelöljenek ki a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogkör gyakorlására.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Kiküldetési szabályzatban** a jogszabály hivatkozásokat pontosítsák, normaköltséget aktualizálják a (4a) bekezdés figyelembevételével.
- 1/8. szabályozzák az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerint.
- 1/9. pontosítsák az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti **Reprezentációs szabályzat** jogszabályi hivatkozásait.
- 1/10. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Személygépkocsi használati szabályzatot** aktualizálják a (4a) bekezdés figyelembevételével.
- 1/11. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának rendjének** függelékét pótolják.
- 1/12. az Áht. 109. § (6) bekezdés szerint rendelkezzenek a **Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel.
- 1/13. az Mötv. 41. § (9) bekezdése szerint szabályozzák az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.
- 1/14. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés értelmében a **folyamatgazda kijelölése** szükséges.

- 1/15. **kötelezettségvállaláskor** vegyék figyelembe, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés értelmében a kötelezettségvállalásra a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője írásban jogosult.
- 1/16. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak szabályos **pénzügyi ellenjegyzést** követően kerülhet sor.
- 1/17. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a **teljesítést az igazolás** dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.
- 1/18. a későbbiekben az ASP integrált könyvelési program által előállított **szabályszerű utalványrendeletet** használjanak, hogy a kinyomtatott utalványrendeletek a jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák.
- 1/19. a **közérdekű adatok** közzétételi kötelezettségének tegyenek teljeskörűen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.

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

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 2/1. a 2023. évi mérleg **leltárral** való alátámasztását biztosítsák az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

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

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áht. 34. § előírásai szerint biztosítsák a 2024. évi éves költségvetési beszámoló **előirányzat módosítását** alátámasztó Képviselő-testületi rendeletet.
- 3/2. a **közhatalmi bevételekkel** kapcsolatban végezzenek egyeztetést, könyvelés helyesbítést az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint. Teremtsenek összhangot *367111. kapott előlegek és az Átadott adatok* a Gazdálkodási rendszernek Kötelezettség (túlfizetés) értéke között.
- 3/3. a **gépjárműadóval** kapcsolatban végezzenek további egyeztetést az Áhsz. 15. melléklete előírásai szerint.
- 3/4. a **részletező nyilvántartások** vezetési kötelezettséget teljesítsék teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján. Pótolják a 2024. évi Éves beszámolót alátámasztó analitikus nyilvántartásokat.
- 3/5. az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerint olyan **2024. évi beszámolót alátámasztó leltárt** állítsanak össze, mely teljeskörűen tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- 3/6. az Áhsz. 30. § (4) bekezdés szerint biztosítsák az egyezőséget a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az **ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban** szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke között.
- 3/7. a jövőben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint végezzék a költségek és ráfordítások **időbeli elhatárolását**.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Vida Dóra  
igazgató

**Melléklet:** 1 db

1. számú melléklet: Teljességi és hitelességi nyilatkozat

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár