



Magyar
Államkincstár

Veszprém Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: VESZ-ÁHI/645-4/2025.

Ellenőrzés száma: 286/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	11
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	15
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL.	37
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GÖLLESZ FSZNI.....	56
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VEINSZOL	74
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÁBSZÍNHÁZ	93
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ	110
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE ÉS EÜ. ALAPELLÁTÓ	127
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSILLAG ÓVODA	145
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KASTÉLYKERT ÓVODA	162
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGRY ÓVODA	179
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VADVIRÁG ÓVODA.....	197
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÓBITA ÓVODA	215
III/13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RINGATÓ ÓVODA	232
III/14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVÉSZETEK HÁZA.....	250
III/15.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZÍNHÁZ	271
III/16.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM.....	290
III/17.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK AGÓRA	309
III/18.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR	328
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	347

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	734202
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	430003
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	803780
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	799854
Kabóca Bábszínház	763084
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	665988
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	665955
Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	665922
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	665890
Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	665867
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	665834
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	665801
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	665791
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	664705
Veszprémi Petőfi Színház	430344
Laczkó Dezső Múzeum	426057
Agóra Veszprém Kulturális Központ	426046
Eötvös Károly Könyvtár	426035

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)
Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	Fazekas Ildikó / irodavezető (Pénzügyi Iroda)	Porga Gyula / polgármester	-
Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Fazekas Ildikó / irodavezető (Pénzügyi Iroda)	dr. Dancs Judit / jegyző	-
Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Bognár Barbara / intézményvezető	-

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)
Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Fábián József / igazgató	-
Kabóca Bábszínház	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Markó Róbert / igazgató	-
Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Horváthné Kecskés Diána / intézményvezető	-
Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Varga Anikó / intézményvezető	-
Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Takácsné Kovács Éva / óvodavezető	-
Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol))	Tóthné Martinkovics Erika / óvodavezető	-
Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Takács Katalin Barbara / óvodavezető	-
Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Lattenstein Jánosné / óvodavezető	-
Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Sándor Edit / óvodavezető	-
Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Balogh Livia / óvodavezető	-
Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Grászli Bernadett / igazgató	-
Veszprémi Petőfi Színház	Nyul Krisztina / gazdasági csoportvezető	Oberfrank Pál / igazgató	-

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)
Laczkó Dezső Múzeum	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Szanyi Brigitta / múzeumigazgató	-
Agóra Veszprém Kulturális Központ	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Neveda Amália / igazgató	-
Eötvös Károly Könyvtár	Ambrus Ildikó / gazdasági vezető (Veinszol)	Dr. Baranyai Tamás / igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bereczki Bernadett vizsgálatvezető	2024.07.12.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/1969-27/2024.
Horváth Krisztina ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VESZ-ÁHI/1969-27/2024.
Batyiné Tóth Erika Irma ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1845-6/2024.
Halász Barbara ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1845-6/2024.
Plózerné Szalai Ágota ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1845-6/2024.
Szijártóné Kutrovác Márta ellenőr	2024.07.12.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1845-6/2024.
Huszár Izabella ellenőr	2024.08.26.	2025.06.30.	VAS-ÁHI/1845-6/2024.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),

- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (a továbbiakban: Jat.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye (a továbbiakban: Göllesz FSZNI),
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet (a továbbiakban: Veinszol),
- Kabóca Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház),
- Veszprémi Családsegítő és Gyermejjóléti Integrált Intézmény (a továbbiakban: Családsegítő),
- Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény (a továbbiakban: Bölcsőde és Eü. Alapellátó),
- Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Csillag Óvoda),
- Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Kastélykert Óvoda),
- Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Egry Óvoda),
- Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Vadvirág Óvoda),
- Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Bóbita Óvoda),
- Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda (a továbbiakban: Ringató Óvoda),
- Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely (a továbbiakban: Művészetek Háza),
- Veszprémi Petőfi Színház (a továbbiakban: Színház),
- Laczkó Dezső Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Agóra Veszprém Kulturális Központ (a továbbiakban: Agóra),
- Eötvös Károly Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatának Polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának Jegyzője (a továbbiakban: Jegyző)
- Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézményének Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Göllesz FSZNI)),

- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Veinszol)),
- Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet Gazdasági vezetője (a továbbiakban: Gazdasági vezető (Veinszol)),
- Kabóca Bábszínház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Bábszínház)),
- Veszprémi Családsegítő és Gyermejkölési Integrált Intézmény Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Családsegítő)),
- Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó)),
- Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Csillag Óvoda)),
- Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Kastélykert Óvoda)),
- Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Egry Óvoda)),
- Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Vadvirág Óvoda)),
- Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Bóbita Óvoda)),
- Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda vezetője (a továbbiakban: Óvodavezető (Ringató Óvoda)),
- Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely Intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (Művészetek Háza)),
- Veszprémi Petőfi Színház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Színház)),
- Veszprémi Petőfi Színház Gazdasági vezetője (a továbbiakban: Gazdasági vezető (Színház)),
- Laczkó Dezső Múzeum Igazgatója (a továbbiakban: Múzeumigazgató),
- Agóra Veszprém Kulturális Központ Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Agóra)),
- Eötvös Károly Könyvtár Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Könyvtár)),
- Állami Számvevőszék (a továbbiakban: ÁSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás / közigazgatási szerződés (a továbbiakban: 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),
- 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),
- Központosított illetményszámfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- a Magyar Államkincstár által vezetett, az Áht. 104. § (1) bekezdésében nevesített közhiteles hatósági nyilvántartás (a továbbiakban: törzskönyvi nyilvántartás),

- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatások, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaznak adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárakkal és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az Önkormányzat és intézményei a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtottak be.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek könyvvezetési kötelezettségüknek a FORRÁS.NET könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
734202	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
430003	Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
803780	Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
799854	Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
763084	Kabóca Bábszínház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665988	Veszprémi Családsegítő és Gyermejjóléti Integrált Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665955	Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665922	Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665890	Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665867	Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665834	Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665801	Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
665791	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
664705	Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
430344	Veszprémi Petőfi Színház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
426057	Laczkó Dezső Múzeum	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
426046	Agóra Veszprém Kulturális Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
426035	Eötvös Károly Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 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,
- 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 a jelentéstervezet megküldéséig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentés tervezetét 2025. április 30. napján vették át.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

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

A Polgármester a 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a 18 tagú Közgyűlést, amely 7 állandó bizottságot hozott létre. A Polgármesteri Hivatalt 1990.10.19-én alapították. A Jegyző 2020.03.06. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül 16 intézménnyel, valamint 10 többségi vagy 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait. 2 társulásban, a Veszprémi Kistérség Többcélú Társulásában, valamint az Észak-Balaton Többcélú Társulásában tag.

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Polgármesteri Hivatal önálló gazdasági szervezettel rendelkezik. Az intézmények esetében ezen feladatokat a Veinszol látja el. A Színház az Ávr. 9. § előírásai szerint gazdasági vezető által irányított gazdasági szervezettel rendelkezik és látja el gazdálkodási feladatait.

Az Önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a KEP felületére feltöltött dokumentumok alapján az ÁSZ a következő ellenőrzéseket végezte:

Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal:

- önkormányzatok integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2020-2021.,
- helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenység vizsgálata 2018-2020. évekre vonatkozóan,

Veinszol:

- önkormányzati intézmények integritás és belső kontrollrendszerének ellenőrzése 2019., Göllesz FSZNI, Bábszínház, Családsegítő, Bölcsőde és Eü. Alapellátó, valamennyi óvoda, Művészetek Háza, Petőfi Színház, Múzeum, Agóra:

- önkormányzatok integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2020-2021.,

Eötvös Károly Könyvtár:

- nyilvános könyvtári ellátás működésének utóellenőrzése 2021. évre vonatkozóan.

Az Önkormányzat és az általa irányított valamennyi költségvetési szerv az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése minden esetben határidőben történt meg.

Az ellenőrzés során az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 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 és valamennyi intézménynél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

A könyvvezetés az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Göllesz FSZNI, a Csillag, a Kastélykert, az Egry, a Vadvirág, a Bóbita, a Ringató Óvoda, a Művészetek Háza, a Színház, a Múzeum, az Agóra, valamint a Könyvtár esetében részben, a Veinszol, a Bábszínház, a Családsegítő és a Bölcsőde és Eü. Alapellátó esetében teljeskörűen 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 az alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt valamennyi szervnél.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal esetében az ellenőrzés éves beszámolót befolyásoló könyvviteli hibát nem, csak helytelen könyvelési gyakorlatokat tárt fel, amely gyakorlatok megszüntetésére intézkedések kezdődtek, ellenőrzésükre a későbbiekben kerül sor.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvviteli ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben kijavították a Göllesz FSZNI, a Csillag, a Kastélykert, az Egry, a Vadvirág, a Bóbita, a Ringató Óvoda, a Művészetek Háza, a Színház a Múzeum, az Agóra és a Könyvtár intézményeknél, teljeskörű javítás történt a Veinszol, a Bábszínház, a Családsegítő, a Bölcsőde és Eü. Alapellátó esetében.

A nem javított hibákkal kapcsolatos intézkedések megkezdődtek, ám hosszabb időt igényelnek, pl. szabályzat, illetve rendeletalkotás, így ellenőrzésükre az utóellenőrzés keretében kerül sor.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban valamennyi ellenőrzött szerv az előírt határidőre teljesítette, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Veszprém és Vas 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 Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek által **biztosított az éves költségvetési beszámolók 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.	Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata	138 088 071 052	100 000 000	0
2.	Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1 100 184 349	22 003 687	0
3.	Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye	32 345 868	646 917	0
4.	Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet	684 263 852	13 685 277	0
5.	Kabóca Bábszínház	101 806 295	2 036 126	0
6.	Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény	36 978 543	739 571	0
7.	Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény	148 323 122	2 966 462	0
8.	Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda	48 463 943	969 279	698 244
9.	Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda	35 708 823	714 176	260 049
10.	Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda	39 478 499	789 570	412 434
11.	Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda	44 535 504	890 710	10 059
12.	Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda	51 670 453	1 033 409	0
13.	Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda	55 196 943	1 103 939	362 718
14.	Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely	182 551 774	3 651 035	732 152

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves kötségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhátára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
15.	Veszprémi Petőfi Színház	372 279 687	7 445 594	0
16.	Laczkó Dezső Múzeum	321 057 494	6 421 150	5 964 790
17.	Agóra Veszprém Kulturális Központ	245 522 525	4 910 451	2 996 734
18.	Eötvös Károly Könyvtár	119 348 165	2 386 963	1 417 143

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata**
Törzsszám: **734202**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel, azonban fejlesztése szükséges. A hiányzó szabályzatok pótlása (hivatali szabályzatok kiterjesztése az Önkormányzatra), a meglévő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés 39/2014. (X.31.) önkormányzati rendeletével elfogadott. Az SZMSZ-ben rendelkeztek az átruházott hatáskörök felsorolásáról, az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Közigazgatási szerződést** a nemzetiségi önkormányzatokkal megkötötte az Önkormányzat.

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

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

Nem rendelkezik:

- Önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.

A **Számviteli politika** a 11/2023. (IV.08.) számú jegyzői utasítással 2023. április 8-án lépett hatályba. Kialakítása során figyelembe vették az Önkormányzatra jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politikában nem rögzítették, mit tekintenek az elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

A szabályzat IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG pontjában (9. oldal) hivatkozott Ávr. 134. c) pontja és 138. § (5) bekezdése az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhely.

Az Szt. és az Áhsz. egyéb, Számviteli politikára vonatkozó előírásainak a szabályzat megfelelt.

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában (10/2019. (IV.25.) számú jegyzői utasítás) rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Nem szabályozták a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 52. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére.

Pontatlan jogszabályi hivatkozás szerepelt a szabályzatban: a II/7.1. pontnál az Ávr. 18. § (2) bekezdésére hivatkozik a helyes jogszabályi hivatkozás, az Áhsz. 18. § (2) bekezdése helyett.

*Az Önkormányzat **nem rendelkezik Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal**, mivel a Polgármesteri Hivatal szabályzata nincs rá kiterjesztve. Rendszeresen végzett termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás esetén az Áhsz. 53. § (3) bekezdés alapján szükséges a szabályzat.*

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzárlás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: pl. a 12. oldalon a Ptk. 685. § B. pontja. A jelenleg hatályos Ptk.-ban a közeli hozzátartozó fogalma a 8:1. § 1. pontban szerepel. A Pénz- és értékkezelési szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére.

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A 2023. július 10-től hatályos Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem teljeskörűen vezették át az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére. Pl. a 72. oldal lap alján a tárgyi eszközök állománycsökkenésének könyvelése 1./ Értékesítés pontja nem felel meg a 38/2013. NGM Rendelet III. FEJEZET Csökkenések D) pontjában előírtaknak. A 113. oldalon a 86. Rendkívüli ráfordítások, a 117. oldalon a 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek kategóriát hatályon kívül helyezte a 402/2015. (XII.15.) Kormányrendelet.

A Számlarend/Bizonylati szabályzat nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz 51. § (2)-(3) előírásai ellenére.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, amelyet a Közgyűlés 36/2021. (XI.25.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottakról rendelkezik. A jogszabályi előírásoknak megfelelő Vagyonkimutatást a 2023. évről szóló 14/2024. (IV.25.) számú zárszámadási rendelet 17. melléklete tartalmazza.

Az Önkormányzat rendelkezik az alábbi **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal**:

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

Nem rendelkezik:

- Anyag- és eszközgazdálkodási,
- Reprezentációs, valamint
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzattal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a 2024. január 1-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** (1/2024. (I.01.) számú jegyzői utasítás) határozta meg az Önkormányzat 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. Tartalmazza az összeférhetetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján.

A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel, jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. *Pontatlanság, hogy a szabályzat 5.1.1. c) pontjában a jogszabályi hivatkozás nem megfelelő,*

nem az Áht. 36. § (2), hanem az Áht. 36. § (1) határozza meg, hogy mi minősül más fizetési kötelezettségnek.

VMJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági ügyrendjéről szóló 19/2024. (XII.01.) Jegyzői utasítással elfogadott szabályzat elkészült, annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Beszerzési szabályzat 2023. augusztus 15-től hatályos, a Jegyző kiadmányozta a 18/2023. (VIII.15.) jegyzői utasítással.

A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont a felhatalmazás pontos jogszabályhelye, a (3) és a (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik. A 6.6. pontban hivatkozott 9. pontot nem tartalmazza a szabályzat.

A Kiküldetési szabályzatot a 8/2017. (IV.7.) számú jegyzői utasítással adták ki. A szabályzatot 2017. április 10-től kell alkalmazni.

A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik és nem szerepel a jogszabályban (3a) bekezdés a) pont.

*Az Önkormányzat **nem szabályozta az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére. A Polgármesteri Hivatal szabályzata nincs rá kiterjesztve.*

*Az Önkormányzat **nem szabályozta a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása ellenére. A Polgármesteri Hivatal szabályzata nincs rá kiterjesztve.*

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a 8/2024. (III.12.) számú jegyzői utasítással adták ki, 2024. március 11-től hatályos.

A szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt, nem hivatkozik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára.

*Az Önkormányzat **nem szabályozta a vezetékes és mobiltelefonok használatát** az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása ellenére. A Polgármesteri Hivatal szabályzata nincs rá kiterjesztve.*

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló, jogszabályi előírásoknak megfelelő, naprakész szabállyal rendelkeztek (25/2023. (XI.27.) számú jegyzői utasítás).

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett (23/2024. (IX.26.) önkormányzati rendelet).

Az Önkormányzat **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását részben szabályozta.** A Közgyűlés Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján elfogadott 61/2020. (XII.18.) számú önkormányzati rendelete csak az államháztartáson kívüli forrás átvételét szabályozza. Külön rendeletben szerepelnek pl. a civil szervezeteknek adott támogatásokkal kapcsolatos szabályok (28/2023. (IX.28.) számú önkormányzati rendelet).

Az 5/2025. (II.27.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó önkormányzati rendeletet elkészült, annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.

Az Ellenőrzési nyomvonalat nem terjesztették ki az Önkormányzatra.

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat teljesszűrésen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a www.veszprem.hu/kozerdeku adatok menüpont alatt.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végzi.

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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Az Önkormányzat költségvetéséről szóló 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 31/2024. (XII.12.) önkormányzati rendelet alátámasztotta. A költségvetést az 5/2024. (II.29.) számú rendelettel módosították utoljára, az előirányzatok megegyeznek a 2024. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították.

A 26. számú mintatételnél a reprezentáció könyvelése nem a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően történt (36515 főkönyvi számla használata). A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről az utóellenőrzés során tudunk meggyőződni (2025. évi könyvvizetés), ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 33-34. mintatétel esetében nem megfelelően alkalmazott a főkönyvi számlaszám, mivel az Áhsz. 48. § (3) bekezdése alapján a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla bankszámlák közötti átvezetésre nem használható. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről az utóellenőrzés során tudunk meggyőződni (2025. évi könyvvizetés), ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A bérkönyvelést május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvizetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között (időbeli csúszás miatt) eltérést állapítottunk meg egy rovat (K123), a COFOG-ok tekintetében, illetve összességében is.

A **közhatalmi bevételekre** vonatkozó követeléseket és értékvesztésüket negyedévente elszámolták az Áhsz. 18. § (3) bekezdés és az 53. § (6) bekezdés e) pont előírásainak megfelelően. Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja alapján a helyi adókkal kapcsolatos

túlfizetéseket a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között elszámolták. Az egyezőség a főkönyvi kivonat, az adatszolgáltatás és az adó zárási összesítő között év végén fennállt.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva (2 343 Ft eltérés). A javítások után az eltérések a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló esetében már nem álltak fenn.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során a 912 és a 922 főkönyvi számlák esetében tapasztaltunk eltérést. 1 967 103 Ft B65 rovaton könyvelt bevétel a 912 főkönyvi számlán lett rögzítve a pénzügyi számvitelben a 922 főkönyvi számlaszám helyett. 185 899 Ft (B65 rovat) pedig a 8435 főkönyvi számla követel oldalán szerepelt a 922 főkönyvi számla helyett. A javítások után az eltérések a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló esetében már nem álltak fenn.

Az Önkormányzatra releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	216 282 462	374 425 640
A/II. Tárgyi eszközök	105 866 743 694	107 743 342 457
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	6 509 551 909	5 823 362 263
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	4 266 761 109	4 576 085 949
B/I. Készletek	567 000	567 000
B/II. Értékpapírok	0	1 500 000 000
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	151 293	123 427
C/III. Forintszámlák	14 482 185 058	11 375 367 167
C/IV. Devizaszámlák	82 918 558	119 037 468
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	567 328 713	370 041 275
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	5 544 974 951	5 932 187 064
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	562 351 387	212 989 010
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	155 018 483	13 640 940
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-95 845 420	-41 022 401
F) Aktív időbeli elhatárolások	30 520 056	87 923 793
Eszközök összesen	138 189 509 253	138 088 071 052

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	77 668 976 929	77 668 976 929
G/II. Nemzeti vagyon változásai	4 254 047 839	4 223 879 755

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	735 260 605	735 260 605
G/IV. Felhalmozott eredmény	-6 488 622 616	-10 643 352 331
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-4 154 729 715	-2 608 728 611
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 487 751 921	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 610 289 623	1 670 942 662
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	728 006 858	824 908 191
J) Passzív időbeli elhatárolások	62 348 527 809	66 216 183 852
Források összesen	138 189 509 253	138 088 071 052

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírásai alapján negyedévente egyeztettek.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, az Áhsz. 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja. A leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik az Áhsz. 29. § (2) előírása alapján. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 374 425 640 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pontja alapján vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

Az Önkormányzat mérlegében a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a felújítások besorolása az Áhsz. 11. § (6) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés c) pont, valamint az Áhsz. 26. § (10a) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt.

A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása az Áhsz. 25. § (9) bekezdés, valamint az Áhsz. 26. § (11) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A Képviselő-testület a víziközmű-vagyon térítésmentes állami tulajdonba adásáról a 91/2023. (III.30.) számú önkormányzati határozatot hozta. Az átadás 2023. évben lezajlott.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdés, valamint a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírása alapján az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 107 743 342 457 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban közötti besorolás az Áhsz. 11. § (9a) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján. A FORRÁS.NET-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés által meghatározott kötelező adatokat A főkönyvi adatokat negyedévente egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (2) és (6) bekezdés előírása alapján.

A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása az Szt. 54. § (1)-(9) bekezdés, az Áhsz. 18. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 19. § (1) bekezdés előírásának megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 5 823 362 263 Ft

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pont előírása alapján vagyonrendeletében meghatározta azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása az Áhsz. 11. § (11) bekezdés, valamint az Áhsz. 47. § (3) és (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IX. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 17. § (1)-(3) bekezdés előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírása alapján az értékcsökkenést negyedévente elszámolják, a változás a részletező nyilvántartásban átvezetésre, a főkönyvben könyvelésre került.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A leltár a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul az Áhsz. 22. § (3) bekezdés előírása alapján.

A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke az Áhsz. 30. § (4) bekezdés, valamint a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírása alapján megegyezik az ingatlanvagyon-kataszter adataival.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. Az űrlap záró adatai az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdés előírása alapján. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 4 576 085 949 Ft

B/I. Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (6) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján az átsorolt, követelés fejében átvett készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A készletek az Áhsz. 47. § (4) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztettek az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 567 000 Ft

B/II. Értékpapírok

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (6) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között lettek elkülönítve az államkötvények az Áhsz. 12. § (12) bekezdés előírása alapján.

Az értékpapírok a FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés által előírtakat. Az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírásai alapján negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. vonatkozó előírásainak megfelelően történt.

A kamatok időbeli elhatárolása az Áhsz. 13. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően megtörtént.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 36-44. sorának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja. Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 500 000 000 Ft

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján lekötött bankbetétek tekintetében az Áhsz. 13. § (2) bekezdés a) pont, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés, a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A valutapénztár(ak) és a devizaszámlá(k) nyilvántartásba vétele és év végi értékelése az Áhsz, a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 11 494 528 062 Ft

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A behajthatatlan követelések, illetve a függő és a biztos (jövőbeni) követelések részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A behajthatatlan követelések elszámolása megfelel a jogszabályi előírásoknak. A követelés elengedésére vonatkozó előírásokat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírása alapján önkormányzati rendeletben szabályozták és a rendelet előírásait betartották.

A közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XI. fejezet előírásainak megfelelően történt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása, a kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A külföldi pénzürtékre szóló követelések nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbségek elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 6 302 228 339 Ft

Sajátos elszámolások

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően (**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai** 33-34. számú mintatétellel kapcsolatos megállapítás).

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírása alapján.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -27 381 461 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása részben felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően (**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai** 26. számú mintatétellel kapcsolatos megállapítás).

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az forgótőke elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés d) pont előírásának.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés e) pont előírásának.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírásának.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés i) pont előírásának.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 212 989 010 Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 87 923 793 Ft

Saját tőke

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 77 668 976 929 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A főkönyvi karton vizsgálata alapján a mérleg sor értékének változása az Áhsz. 15. § (2) bekezdés, valamint az Áhsz. 54/A bekezdésben foglalt esetek miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték 4 223 879 755 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 735 260 605 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -10 643 352 331 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -2 608 728 611 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRAS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele és mérleg fordulónapján történő átértékelése, valamint az értékelésből adódó árfolyamkülönbszetek elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 670 942 662 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat és a főkönyvi karton vizsgálata alapján a kapott előlegek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A főkönyvi karton ellenőrzése alapján a továbbadási célból folyósított támogatások besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés b) pont előírásának.

A főkönyvi karton ellenőrzése alapján a más szervezetet megillető bevételek besorolása részben felel meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pont előírásának. Téves adóbefizetések (saját adóbevétel, nem más szervezeté) és átvezetések szerepelnek a 3673 főkönyvi számlán.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelel Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pont előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel Áhsz. 48. § (10) bekezdés h) pont előírásainak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírásai alapján havonta egyeztették.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 824 908 191 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben vezetett és kézi részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 66 216 183 852 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 365 952 886 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -242 775 725 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -2 608 728 611 Ft.

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

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 10 997 861 681 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 7 035 567 322 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 3 962 294 359 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-3., 3/1.

2025. november 30.: 1/1-19.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. A Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást.
- 1/2. A Számviteli politikában vizsgálják felül az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozást.
- 1/3. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában követeléstípusonként rögzítsék a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján.
- 1/4. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát egészítsék ki az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elemekkel.
- 1/5. Pontosítsák az Eszközök és források értékelési szabályzatának II/7.1. pontját.
- 1/6. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai alapján az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot készítsék el (a Polgármesteri Hivatal szabályzatát terjesszék ki az Önkormányzatra).
- 1/7. Pontosítsák a Pénz- és értékkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/8. A Pénz- és értékkezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.
- 1/9. Aktualizálják a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.
- 1/10. A Számlarendet/Bizonylati szabályzatot egészítsék ki az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel.
- 1/11. A Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. *A módosított Gazdasági ügyrend elkészült, felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*
- 1/12. A Beszerzési szabályzatban pontosítsák a felhatalmazó részt, valamint a 6.6. pontot.
- 1/13. Pontosítsák a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét.
- 1/14. Az Önkormányzat szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja, valamint (4a) bekezdése alapján.
- 1/15. Az Önkormányzat szabályozza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/16. A Jat. 5. § alapján a Gépjármű üzemeltetési szabályzatot, valamint a mobiltelefon készülék és SIM kártya használatáról szóló szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.

- 1/17. Az Önkormányzat szabályozza a vezetékes és mobiltelefonok használatát az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/18. Az Mötv. 41. § (9) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján az Önkormányzat alkossa meg az államháztartáson kívüli forrás átadásáról és átvételéről szóló rendeletét, utalva az ebben a rendeletben nem szabályozott, egyéb rendeletekben szereplő szabályozásra. *A rendelet elkészült (5/2025. (II.27.) számú, az államháztartáson kívüli forrás átadására és átvételére vonatkozó önkormányzati rendeletet), felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretén belül kerül sor.*
- 1/19. A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési nyomvonalát terjesszék ki az Önkormányzatra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. A reprezentáció könyvelése a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai alapján történjen.
- 2/2. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdése alapján a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatát bankszámlák közötti átvezetésre vizsgálják felül.
- 2/3. A bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőség valósuljon meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. A téves adóbefizetéseket (saját adóbevétel, nem más szervezeté) és átvezetéseiket a 3671 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán szerepeltessék az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírása alapján.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala**
Törzsszám: **430003**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel, azonban fejlesztése szükséges. A meglevő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban meg tett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat száma ONK/130-2/2019., 2019. április 3. dátummal. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján rendelkezik hatályos **SZMSZ**-szel. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Tartalmazza azoknak a költségvetési szervezeteknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Az Alapító okirata szerinti alaptevékenység tartalmazza a 013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot.

A Polgármesteri Hivatal a gazdálkodási feladatokat önálló szervezeti egységgel látja el (Pénzügyi Iroda). A gazdasági szervezet rendelkezik az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel (1/2024. (I.01.) számú jegyzői utasítás).

Az SZMSZ-t az irányító szerv nem hagyta jóvá.

A Gazdasági vezető helyettesítő személy tekintetében ellentmond egymásnak az SZMSZ 9.9.2. pontja, illetve a Gazdasági ügyrend 3.8.2.14. pontja.

VMJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági ügyrendjéről szóló 19/2024. (XII.01.) Jegyzői utasítással elfogadott szabályzat elkészült, annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodást**, a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között nem kötöttek, mivel a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat az intézmények esetében egy külön költségvetési szerv, a Veszprémi Intézményi Szolgáltató szervezet látja el.

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

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,

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

A **Számviteli politika** a 11/2023. (IV.08.) számú jegyzői utasítással 2023. április 8-án lépett hatályba. Kialakítása során figyelembe vették a Polgármesteri Hivatalra jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek.

Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politikában nem rögzítették, mit tekintenek az elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, valamint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása ellenére.

A Számviteli politika IV. BESZÁMOLÁSI KÖTELEZETTSÉG pontjában (9. oldal) hivatkozott Ávr. 134. c) pontja és 138. § (5) bekezdése az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhely.

Az Szt. és az Áhsz. egyéb, Számviteli politikára vonatkozó előírásainak a szabályzat megfelelt.

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (20/2020. (IX.17.) számú jegyzői utasítás) tartalmazta a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzatában (10/2019. (IV.25.) számú jegyzői utasítás) rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Nem szabályozták a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére.

Pontatlan jogszabályi hivatkozás szerepel a szabályzatban: a II/7.1. pontnál az Ávr. 18. § (2) bekezdésére hivatkozik a helyes jogszabályi hivatkozás Áhsz. 18. § (2) bekezdése helyett.

A Polgármesteri Hivatal az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírása szerinti **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** (26/2023. (XI.27.) számú jegyzői utasítás) rendelkezett. Az Szt. és az Áhsz. előírásainak a szabályzat megfelelt.

A Pénz- és értékkezelési szabályzatban (3/2020. (II.5.) számú jegyzői utasítás) rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Meghatározták a napi

készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzsállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: pl. a 12. oldalon a Ptk. 685. § B. pontja. A jelenleg hatályos Ptk.-ban a közeli hozzátartozó fogalma a 8:1. § 1. pontban szerepel. A Pénz- és értékezelési szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (16/2023. (VII.10.) számú jegyzői utasítás). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A 2023. július 10-től hatályos Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem teljeskörűen vezették át az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére. Pl. a 72. oldal lap alján a tárgyi eszközök állománycsökkenésének könyvelése 1./ Értékesítés pontja nem felel meg a 38/2013. NGM Rendelet III. FEJEZET Csökkenések D) pontjában előírtaknak. A 113. oldalon a 86. Rendkívüli ráfordítások, a 117. oldalon a 94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek kategóriát hatályon kívül helyezte a 402/2015. (XII.15.) Kormányrendelet.

A Számlarend /Bizonylati szabályzat nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik az alábbi **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a 2024. január 1-től hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** (1/2024. (I.01.) számú jegyzői utasítás) határozta meg a Polgármesteri Hivatal 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. Tartalmazza az összeférhetetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján.

A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel, jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. *Pontatlanság, hogy a szabályzat 5.1.1. c) pontjában a jogszabályi hivatkozás nem megfelelő, nem az Áht. 36. § (2), hanem az Áht. 36. § (1) határozza meg, hogy mi minősül más fizetési kötelezettségnek.*

A jegyzői és aljegyzői aláírás-minta (aláírási címpéldány) kötelezettségvállalásra nem szerepel a Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére.

VMJV Polgármesteri Hivatala Gazdasági ügyrendjéről szóló 19/2024. (XII.01.) Jegyzői utasítással elfogadott szabályzat elkészült, annak tartalmát az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk.

A Beszerzési szabályzat 2023. augusztus 15-től hatályos, a Jegyző kiadmányozta a 18/2023. (VIII.15.) jegyzői utasítással.

A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont a felhatalmazás pontos jogszabályhelye, a (3) és a (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik. A 6.6.-ban hivatkozott 9. pontot nem tartalmazza a szabályzat.

A Kiküldetési szabályzatot a 8/2017. (IV.7.) számú jegyzői utasítással adták ki. A szabályzatot 2017. április 10-től kell alkalmazni.

A felhatalmazó részben az Ávr. 13. § (3a) bekezdés a központi alrendszerre vonatkozik és nem szerepel a jogszabályban (3a) bekezdés a) pont.

Az anyag- és eszközgazdálkodásról szóló szabályzat 2016. április 1-től hatályos, a Jegyző kiadmányozta.

A szabályzatban a Gondnoksági csoport elnevezés nem aktuális. A Pénzügyi Irodának Épületüzemeltetési és Gondnoksági csoportja van.

A Polgármesteri Hivatal a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait részben szabályozta.

A 24/2023. (XI.01.) számú jegyzői utasítás csak a reprezentációs keretek irodánkenti meghatározásáról szól, teljesítésük és elszámolásuk szabályait nem tartalmazza.

A Gépjármű üzemeltetési szabályzatot a 8/2024. (III.12.) számú jegyzői utasítással adták ki, 2024. március 11-től hatályos.

A szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt, nem hivatkozik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára.

A Polgármesteri Hivatal **a vezetékes és mobiltelefonok használatát** a 23/2023. (XI.01.) számú, 2023. november 1-től hatályos jegyzői utasítással szabályozta.

A hatályos mobiltelefon készülék és SIM kártya használatáról szóló szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt, nem hivatkozik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló, jogszabályi előírásoknak megfelelő, naprakész szabályzattal rendelkeztek (25/2023. (XI.27.) számú jegyzői utasítás).

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.

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

Kontrolltevékenységek

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

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 (a jegyzői és aljegyzői aláírásminta kivételével) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatal teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a www.veszprem.hu/kozerdeku adatok menüpont alatt.

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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Polgármesteri Hivatal költségvetéséről szóló 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 31/2024. (XII.12.) önkormányzati rendelet alátámasztotta. A költségvetést az 5/2024. (II.29.) számú rendelettel módosították utoljára, az előirányzatok megegyeznek a 2024. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították.

A 19. számú mintatételnél a bér könyvelése nem a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK előírásai előírásainak megfelelően történt. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről meggyőződünk, ezért a jelentésben javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A 25. számú mintatétel esetében nem megfelelő főkönyvi számlaszámon szerepelnek a házasságkötések befizetett díjai, hanem a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán, amelyen kizárólag az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tételek szerepeltethetők. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről az utóellenőrzés során tudunk meggyőződni (2025. évi könyvvizetés), ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

*A **bérkönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvizetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között eltérést állapítottunk meg a rovatok, a COFOG-ok tekintetében, illetve összességében is (időbeli csúszás miatt).*

A Polgármesteri Hivatal **közhatalmi bevételeket** a jogszabályi előírásoknak megfelelően a B36 rovaton számolt el 455 000 Ft értékben.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355

Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva (481 421 Ft eltérés). A végrehajtott javítások után az eltérés a 2024. évi beszámoló esetében már nem állt fenn.

A bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést.

A Polgármesteri Hivatlara releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	1 381 708	769 340
A/II. Tárgyi eszközök	21 227 042	42 982 991
B/I. Készletek	2 209 769	1 718 248
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	50 000	50 000
C/III. Forintszámlák	700 331 120	1 026 210 470
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	190 324	144 360
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	15 664 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	321 500	723 280
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	1 000	2 000
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-41 000	-77 000
F) Aktív időbeli elhatárolások	11 012 586	11 982 091
Eszközök összesen	736 684 049	1 100 184 349

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	743 670 682	743 670 682
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	136 067 462	136 067 462
G/IV. Felhalmozott eredmény	-260 188 595	-302 894 570
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-42 705 975	314 621 700
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	7 329 044	30 260 837
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	100 422	18 416 841
J) Passzív időbeli elhatárolások	152 411 009	160 041 397
Források összesen	736 684 049	1 100 184 349

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírásai alapján negyedévente egyeztetették.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, az Áhsz. 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdésében és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja. A leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik az Áhsz. 29. § (2) előírása alapján. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 769 340 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása

alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés c) pont, valamint az Áhsz. 26. § (10a) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 42 982 991 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Befektetett pénzügyi eszközökkel a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (6) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek az Áhsz. 47. § (4) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 718 248 Ft

B/II. Értékpapírok

Értékpapírokkal a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik.

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának, a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 1 026 260 470 Ft

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XI. fejezet előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 15 808 360 Ft

Sajátos elszámolások

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően (2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai 25. számú mintatétellel kapcsolatos megállapítás).

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírása alapján.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -75 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása részben felel meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának.

A gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a 38/2013. NGM Rendelet előírásainak megfelelően (**2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai** 19. számú mintatétellel kapcsolatos megállapítás).

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírásának.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 737 849 Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 11 982 091 Ft

Saját tőke

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 743 670 682 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 136 067 462 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -302 894 570 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 mérleg sor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 314 621 700 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 48 677 678 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a Polgármesteri Hivatal mérlegében nem szerepelnek.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 160 041 397 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 307 430 214 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7 191 486 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 314 621 700 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 1 026 998 319 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 121 846 697 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 905 151 622 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-2.
2025. november 30.: 1/1-18.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. Az SZMSZ-t az irányító szerv hagyja jóvá az Áht. 9. § b) pont előírása alapján.
- 1/2. Az összhangot az SZMSZ és a Gazdasági ügyrend között teremtsék meg. *A módosított Gazdasági ügyrend elkészült, felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*
- 1/3. A Számviteli politika tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti szabályozást.
- 1/4. A Számviteli politikában vizsgálják felül az állami adóhatóságokra vonatkozó jogszabályhelyekre történő hivatkozást.
- 1/5. Az Eszközök és források értékelési szabályzatában követeléstípusonként rögzítsék a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján.
- 1/6. Az Eszközök és források értékelési szabályzatát egészítsék ki az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja szerinti elemekkel.
- 1/7. Pontosítsák az Eszközök és források értékelési szabályzatának II/7.1. pontját.
- 1/8. Pontosítsák a Pénz- és értékkezelési szabályzatot az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/9. A Pénz- és értékkezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.
- 1/10. Aktualizálják a Számlarendet az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.
- 1/11. A Számlarendet/Bizonylati szabályzatot egészítsék ki az Áhsz. 51. § (2)-(3) szerinti elemekkel.
- 1/12. A Gazdálkodási szabályzat 13. oldalán pontosítsák a jogszabályi hivatkozást. *A módosított Gazdasági ügyrend elkészült, felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerül sor.*
- 1/13. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés alapján a jegyzői és aljegyzői aláírási címpéldánnyal egészítsék ki a Gazdálkodási szabályzat Függelékek részét.
- 1/14. A Beszerzési szabályzatban pontosítsák a felhatalmazó részt, valamint a 6.6. pontot.
- 1/15. Pontosítsák a Kiküldetési szabályzat felhatalmazó részét.
- 1/16. A Pénzügyi Irodának Épületüzemeltetési és Gondnoksági csoportja van. Pontosítsák az anyag- és eszkozgazdálkodásról szóló szabályzatot.
- 1/17. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, valamint a (4a) bekezdés alapján a Jegyző szabályozza a reprezentációs keretek teljesítésének és elszámolásának szabályait is.
- 1/18. A Jat. 5. § alapján a Gépjármű üzemeltetési szabályzat, valamint a mobiltelefon készülék és SIM kártya használatáról szóló szabályzatát egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. A 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használatát vizsgálják felül az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján.
- 2/2. A bérelszámolás és a KIRA rendszerben számfejtett juttatások tekintetében az egyezőség valósuljon meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GÖLLESZ FSZNI

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Göllesz Viktor Fogyatékos Személyek Nappali Intézménye**
Törzsszám: **803780**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Göllesz FSZNI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel, azonban fejlesztése szükséges. A hiányzó szabályzat pótlása, a meglevő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban meg tett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Göllesz FSZNI a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat száma KOZP/4208/5/2017., 2013. január 1. dátummal. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Göllesz FSZNI az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkeztet hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet az Önkormányzat Közgyűlése Közjóléti Bizottságának 105/2022. (IX 19.) határozatával hagyott jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően.

Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Göllesz FSZNI rendelkezik az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **Ügyrenddel**. 2023. 11.20-tól hatályos, az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) adta ki. A költségvetés tervezésével, végrehajtásával, vagyongazdálkodással, számviteli nyilvántartások vezetésével, szabályzatokkal kapcsolatos előírásokat tartalmaz. A jogszabályi előírásoknak megfelel.

A Veinszol és a Göllesz FSZNI 2017. június 29-én kötöttek **megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására**. A megállapodást az Önkormányzat Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága átruházott hatáskörében 117/2017. (VI.21.) határozatával jóváhagyta. A Göllesz FSZNI-vel kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása), *azonban a szabályzatok készítésére vonatkozó részben ez nem minden esetben egyértelmű.*

A Göllesz FSZNI 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, valamint

- Pénzkezelési szabályzat.

Nem rendelkezik:

- Önköltségszámítási szabályzattal.

A **Számviteli politika** 2013. október 1-től hatályos, a Veinszol kiterjesztett, Igazgató (Veinszol) által kiadmányozott szabályzata. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika kiterjesztése nem pontos. A szabályzat szövege szerint hatálya kiterjed azon intézményekre, amelyek pénzügyi-gazdasági feladatait a Veinszol látja el, de nem nevezi meg konkrétan az intézményeket.

A Számviteli politika részben felel meg az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának. Az Intézményvezető (Göllesz FNSZNI) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, nem jóváhagyólag írta alá (az Áhsz. 31. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz 50. § (1) bekezdés alapján a szerv vezetője felelős a Számviteli politika elkészítéséért).

A Számviteli politikán a jogszabálmódosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át (Szt. 14. § (11) bekezdése): pl. a 46. oldalon a jelentős hiba meghatározása részben a "saját tőke és tartalék" alapján történő számítás már nem lehetséges, mivel a mérlegben már nem szerepelnek tartalékok (a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet, amelyben Tartalékok mérlegsor szerepel, 2014. január 1-től hatálytalan).

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2021. április 4-től hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban több helyen a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet szerinti fogalmak szerepelnek (pl. immateriális javakra adott előlegek).

Az Eszközök és források leltározási szabályzatának szövege (Bevezető), illetve az 1. sz. függelékben szereplő leltározási gyakoriság között ellentmondás van (évente, 3 évente).

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az 1. számú függelékben szerepel, azonban az 1. számú függelék a 8. számú javaslat alapján felülvizsgálandó.

Nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja, valamint (3) bekezdésének előírása ellenére.

A Göllesz FSZNI a Számviteli politikában (a Számviteli politikát kiadmányozta az Igazgató (Veinszol)) a XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész azonban nem tartalmazta az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet. Nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök

vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés, b), c), d) pontjainak előírása ellenére.

A Göllész FSZNI nem rendelkezik Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabállyal az Áhsz 50. § (3)-(4) bekezdések előírása ellenére (rendszeres termékértékesítést végez).

A **Pénzkezelési szabályzatban** (saját, az Intézményvezető (Göllész FSZNI) által kiadmányozott szabályzat) rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzárlás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. *Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a 18/2009. (VIII.06.) MNB Rendelet 2018. január 13-tól hatálytalan. A jogszabályi felhatalmazó rész felülvizsgálatra szorul, a Pénzkezelési szabályzat elkészítését az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdése írja elő.*

A Göllész FSZNI rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabállyal** rendelkezik.

A Göllész FSZNI a Számviteli politikán belül dolgozta ki Számlarendjét. *A "Számlarend" aktualizálásra is szorul. Pl. a 4. számú függelékben a 38/2023. NGM rendelet III. FEJEZET Csökkenések részében megváltozott az elszámolás 2021. január 1-től. Az 5. függelékben szerepelnek rendkívüli ráfordítások és bevételek (2016. január elsején megszűnt ez a kategória), valamint szakfeladatok. A K331 Közütemi díjakat 2023. január elsejétől meg kell bontani.*

A Göllész FSZNI rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi 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.

Nem rendelkezik:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabállyal.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető (Göllész FSZNI) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Göllész FSZNI 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. Tartalmazza az összeférhetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján.

A szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt felhatalmazó részt és a szabályzat hatályára vonatkozó rendelkezést.

A **Beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2023.11.20-tól hatályos, az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) kiadmányozta. Kiegészítése 2024.07.01.-től lépett hatályba.

A szabályzat III/1. pontjában hivatkozott 459/2016. (XII.23.) Kormányrendelet, valamint a Kbt. 4. § (3) bekezdése 2021. január 1-től hatálytalan.

A **belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat** saját szabályzat, 2023.11.20-tól hatályos, az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) kiadmányozta.

A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdésének előírása ellenére. A Jogszabályi háttér részben a 278/2005. (XII.20.) Kormányrendelet 2016. január elsejétől hatálytalan. A 473/2015. (XII.28.) Kormányrendelet helyesen 437/2015. (XII.28.) Kormányrendelet (véletlen számcsere). A munka törvénykönyvéről szóló törvény 2012., és nem 2011. évi (elírás).

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit** a Göllesz FSZNI nem szabályozta.*

A **reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** 2023.11.20-tól hatályos, az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) által kiadmányozott szabályzatban rögzítették, amely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának szabályzata** 2023. november 20-tól, az új szabályzat 2024. július 1-től hatályos, az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) kiadmányozta. *A szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt (Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja) és a szabályzat hatályára vonatkozó rendelkezést.*

A Göllesz FSZNI 2023.11.20-tól hatályos **vezetékes és mobiltelefonok használatára vonatkozó szabályzatát** szintén az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szóló szabályzattal rendelkeztek. *A szabályzat nem tartalmaz felhatalmazó részt. A szabályzat elkészítésére az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja ad felhatalmazást.*

A Göllesz FSZNI rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét. Az Ellenőrzési nyomvonalat a 2023.11.20-tól hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. melléklete tartalmazza és a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

A Göllész FSZNI-re vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Göllész FSZNI teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a <https://golleszveszpremm.hu> oldalon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető (Göllész FSZNI) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végzi.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető (Göllész FSZNI) 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 és beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra (Az Önkormányzat Közgyűlésének 377/2023. (XII.14.) számú határozata).

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Göllesz FSZNI költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 31/2024. (XII.12.) számú rendelet részben alátámasztotta (41 000 Ft eltérést tapasztaltunk a béreknél és járulékaiknál). A költségvetést az 5/2024. (II.29.) számú rendelettel módosították utoljára, az ebben szereplő előirányzatok már megegyeznek az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái: a 13. és a 33. számú minta esetében nem volt megfelelő a főkönyvi számlaszám (36514.) használata, mivel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottnak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő az ellátmányok kifizetése, visszafizetése. Főkönyvi kárton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 20. mintatételnél nem a megfelelő rovatot (K1113.) használták, mivel megbízási szerződéssel foglalkoztatott megbízási díja a K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások rovatra könyvelendő az Áhsz. 15. melléklet előírása alapján. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről az utóellenőrzés során tudunk meggyőződni (2025. évi könyvvizetés), ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 32. számú minta esetében a bevétel termékértékesítésből származik és nem szolgáltatásnyújtásból. Készterméket értékesítettek és a könyvvizetés során nem a 38/2013. NGM Rendelet VI. FEJEZET SAJÁT TERMELESŐ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Csökkenések A) Késztermék értékesítése előírása alapján jártak el. A helytelen gyakorlat megszüntetésére, és hozzá kapcsolódóan az Önköltségszámítási szabályzat elkészítésére intézkedéseket tettek. Mivel ezek 2025. évben valósulnak meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

34. számú mintatétel: a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem az Áhsz.

előírásainak megfelelő tételek szerepeltek (GYÁP, betegszabadság, reprezentáció, fizetési előleg stb.), amely gyakorlat ellentmond az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásainak. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

37. számú mintatétel: nem megfelelő főkönyvi számlaszámot (4211.) használtak a reprezentáció Áfája esetében. A reprezentáció Áfája a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet VIII. FEJEZET SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása 4. g) pont alapján a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán számolandó el. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvezetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Göllesz FSZNI nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Göllesz FSZNI-re releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Göllész FSZNI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	618 071	598 692
C/III. Forintszámlák	22 446 621	31 564 205
F) Aktív időbeli elhatárolások	857 234	182 971
Eszközök összesen	23 921 926	32 345 868

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	86 373 200	86 373 200
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-63 322 660	-63 322 660
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 894 747	5 894 747
G/IV. Felhalmozott eredmény	-21 951 318	-15 126 529
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	6 824 789	9 078 132
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	117 489	0

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 166 257	1 387 829
J) Passzív időbeli elhatárolások	8 819 422	8 061 149
Források összesen	23 921 926	32 345 868

A/I. Immateriális javak

A Göllesz FSZNI immateriális javakkal nem rendelkezik.

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Göllesz FSZNI mérlegében a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 598 692 Ft.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Göllesz FSZNI befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

A Göllesz FSZNI befektetett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

A Göllesz FSZNI készletekkel nem rendelkezik, annak ellenére, hogy rendszeres termékértékesítést folytat. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat az **1. Belső kontrollrendszer értékelése**, valamint a **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai** jelentésrészekben foglalmaztuk meg.

B/II. Értékpapírok

A Göllesz FSZNI értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 31 564 205 Ft.

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

Sajátos elszámolások

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírása alapján.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett

részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz, a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása javítás után megfelel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 182 971 Ft.

Saját tőke

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 86 373 200 Ft.

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -63 322 660 Ft.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 5 894 747 Ft.

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -15 126 529 Ft.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 9 078 132 Ft.

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztettek a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 387 829 Ft.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Göllesz FSZNI esetében a kötelezettségjellegű sajátos elszámolások mérlegsoron nem szerepelt adat.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 8 061 149 Ft.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Göllesz FSZNI az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alelveket 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 Göllesz FSZNI 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 tárgydíszszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszszaki adata: 8 886 419 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszszaki adata: 191 713 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 9 078 132 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Göllesz FSZNI az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 31 564 205 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 459 603 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 30 104 602 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-2.
2025. november 30.: 1/1-18.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) intézkedjen, hogy

- 1/1. A munkamegosztási megállapodásban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepeltessék, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol.
- 1/2. A hatály kiterjesztését a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) tegyék egyértelművé. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, így a Göllesz FSZNI is, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevével szerepeljen a szabályzatban (Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján).
- 1/3. A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe a Göllesz FSZNI-re jellemző adottságokat, körülményeket. A Veinszol szabályzatát az Intézményvezetőnek (Göllesz FSZNI) jóváhagyólag kell aláírnia.
- 1/4. A Számviteli politikán jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/5. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/6. Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik és az ellentmondást szüntessék meg.
- 1/7. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/8. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján.
- 1/9. A Göllesz FSZNI önálló szabályzatként (lehet a Veinszollal közös szabályzat) és nem a Számviteli politika részeként készítse el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b-d) pont szerinti elemeket.
- 1/10. A Göllesz FSZNI rendszeres termékértékesítést végez, így az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdése alapján szabályoznia kell az önköltségszámítás rendjét.
- 1/11. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

- 1/12. A Göllesz FSZNI önálló szabályzatként (lehet a Veinszollal közös szabályzat) és nem a Számviteli politika részeként készítse el a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján.
- 1/13. A Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §).
- 1/14. Aktualizálják a Beszerzési szabályzatot a hatályos jogszabályi előírások alapján (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, (4a) bekezdés).
- 1/15. Pontosítsák és aktualizálják a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat Jogszabályi háttér részét.
- 1/16. Szabályozzák az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/17. A Jat. 5. § alapján a Gépjármű használati szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §).
- 1/18. A Jat. 5. § alapján A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető (Göllesz FSZNI) intézkedjen, hogy

- 2/1. A megbízási szerződéssel foglalkoztatott megbízási díját a K122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások rovatra könyveljék az Áhsz. 15. melléklet előírása alapján.
- 2/2. Késztermék értékesítés esetében a 38/2013. NGM Rendelet VI. FEJEZET SAJÁT TERMELEŚŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK Csökkenések A) Késztermék értékesítése alapján járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VEINSZOL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet**
Törzsszám: **799854**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Veinszólnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel, azonban fejlesztése szükséges. A hiányzó szabályzat pótlása, a meglevő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban meg tett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Veinszol a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (KOZP/11700/2/2018. számú) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Veinszol az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2019. január 1-től hatályos **SZMSZ**-szel. Az Igazgató (Veinszol) adta ki, a Polgármester hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Veinszol az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Az Alapító okirata szerinti alaptevékenység tartalmazza a 013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot. A gazdálkodási feladatok ellátására önálló szervezeti egységgel (Gazdasági szervezet) rendelkezik. Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazza a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, vagy azt, hogy a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt intézményekkel kötött **munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre álltak. A munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása), *azonban a szabályzatok készítésére vonatkozó rész nem minden esetben egyértelmű.*

A Veinszol 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, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Nem rendelkezik:

- Önköltségszámítási szabállyal.

A **Számviteli politika** 2013. október 1-től hatályos, az Igazgató (Veinszol) által kiadmányozott szabályzat. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, valamint kivételes nagyságú vagy előfordulása bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika kiterjesztése nem pontos. A szabályzat szövege szerint hatálya kiterjed azon intézményekre, amelyek pénzügyi-gazdasági feladatait a Veinszol látja el, de nem nevezi meg konkrétan az intézményeket.

Az intézmények esetében a Számviteli politika részben felel meg az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának, illetve több intézmény kiegészítő szabályozással rendelkezik, amely külön tartalmazza a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat. Az intézmények vezetői a Veinszol szabályzatát megismerték, elfogadták, nem jóváhagyólag írták alá.

A Számviteli politikán a jogszabálmódosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a 46. oldalon a jelentős hiba meghatározása részben a "saját tőke és tartalék" alapján történő számítás már nem lehetséges, mivel a mérlegben már nem szerepelnek tartalékok (a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet, amelyben Tartalékok mérleg sor szerepel, 2014. január 1-től hatálytalan).

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2021. április 4-től hatályos.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban több helyen a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet szerinti fogalmak szerepelnek (pl. immateriális javakra adott előlegek).

Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása ellenére nem egyértelműen határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. A szabályzat szövege (Bevezető), illetve az 1. sz. függelékben szereplő leltározási gyakoriság között ellentmondás van (évente, 3 évente).

Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére. Az 1. számú függelékben szerepel, azonban az 1. számú függelék a 8. számú javaslat alapján felülvizsgálandó.

Nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja, valamint (3) bekezdésének előírásai ellenére.

A Veinszol a Számviteli politikában a XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész azonban nem tartalmazta az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet. Nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonerőtelése során

alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b)-d) pontok előírásai ellenére.

A Veinszol **nem rendelkezik Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.** Saját konyhát üzemeltető költségvetési szerv, az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag felhasználáshoz anyagkiszabást készít, nem előírás számára a szabályzat elkészítése, így ezzel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzárlás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a Bkr. 2017. január elsejei módosításakor a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből.

A Pénzkezelési szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére.

A Veinszol rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Veinszol a Számviteli politikán belül dolgozta ki Számlarendjét. *A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdésének előírása ellenére. Pl. a 4. számú függelékben a 38/2023. NGM Rendelet III. FEJEZET Csökkenések részében megváltozott az elszámolás 2021. január 1-től. Az 5. függelékben szerepelnek rendkívüli ráfordítások és bevételek (2016. január elsején megszűnt ez a kategória), valamint szakfeladatok. A K331 Közütemi díjakat 2023. január elsejétől meg kell bontani.*

A Számlarend nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére.

Nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

A Veinszol rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi 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.

Nem rendelkezik:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.

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

A szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés a pontjában előírt felhatalmazó részt és a szabályzat hatályára vonatkozó rendelkezést.

A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** önálló szabályzat. 2021. július 1-től hatályos, az Igazgató (Veinszol) kiadmányozta.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére. Pl. a IV/1. pontban rögzítése került a "FEUVE" fogalom. A FEUVE fogalma megszűnt.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata** 2022. szeptember 1-től hatályos. Az Igazgató kiadmányozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

*Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit** a Veinszol nem szabályozta.*

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2020. december 21-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadmányozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** 2022. szeptember 1-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadmányozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata** 2022. december 21-től hatályos. Az Igazgató kiadmányozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Közérdekű adatigénylések szabályzata** 2020. augusztus 31-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadmányozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Veinszol rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a

folyamatgazdák személyét. Az Ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontrollrendszer szabályzat, (hatályos 2020. december 21-től) 1-11. sz. függeléke tartalmazza.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

A Veinszolra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén teljeskörűen volt biztosított (lásd. könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Veinszol teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a www.veinszol.hu, valamint a www.veszprem.hu oldalakon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Igazgató (Veinszol) gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Bkr. 10. § alapján. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végzi.

2017. december 1-től hatályos a Veinszol saját Belső Ellenőrzési Kézikönyve. Az Igazgató (Veinszol) jóváhagyta.

Az éves ellenőrzési terv beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra (az Önkormányzat Közgyűlésének 377/2023. (XII.14.) számú határozata).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Veinszol költségvetéséről szóló 5/2024. (II.29.) számú költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 31/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet alátámasztotta. A költségvetést az 5/2024. (II.29.) számú rendelettel módosították utoljára, az előirányzatok megegyeznek a 2024. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után teljeskörűen javították, a helytelen könyvelési gyakorlatokat teljeskörűen megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:

A 14. és a 15. számú minta esetében nem volt megfelelő a főkönyvi számlaszám (36514.) használata, mivel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő az ellátmányok kifizetése, visszafizetése. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

32. számú mintatétel: A reprezentáció Áfájának elszámolása nem volt szabályszerű. A reprezentáció Áfájának elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM Rendelet 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása 4. c) pontja alapján a benyújtott szállítói számla alapján történt. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték. Javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

34. számú mintatétel: a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem az Áhsz. előírásainak megfelelő tételek szerepeltek (GYÁP, betegszabadság, reprezentáció, fizetési előleg stb.), amely gyakorlat ellentmond az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásainak. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvezetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között egy COFOG esetben állapítottunk meg eltérést. A főösszeg, valamint a rovatok tekintetében az egyezőség fennállt.

Közhatalmi bevételekkel a Veinszol nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva (15 705 086 Ft eltérés). A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Veinszolra releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Veinszol az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	460 933	347 583
A/II. Tárgyi eszközök	6 843 408	7 264 458
B/I. Készletek	5 241 059	535 0571
C/III. Forintszámlák	322 777 110	541 077 087
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	137 079	82 950
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	21 164 000	31 648 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	5 000	107 400
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	110 341 000	127 700 000
F) Aktív időbeli elhatárolások	2 354 170	1 231 682
Eszközök összesen	443 252 020	684 263 852

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	83 206 380	83 206 380
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-8 522 263	-8 522 263
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 079	1 079
G/IV. Felhalmozott eredmény	348 706 820	239 982 895
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-108 723 925	201 952 377
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	113 497	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	101 174 005	125 021 027

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 000 000	20 000 000
J) Passzív időbeli elhatárolások	22 296 427	22 622 357
Források összesen	443 252 020	684 263 852

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírásai alapján negyedévente egyeztették.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, az Áhsz. 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja. A leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik az Áhsz. 29. § (2) előírása alapján. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 347 583 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Veinszol a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 7 264 458 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Veinszol befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

A Veinszol koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (6) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek az Áhsz. 47. § (4) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 350 571 Ft

B/II. Értékpapírok

A Veinszol értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 541 077 087 Ft

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 31 730 950 Ft

Sajátos elszámolások ellenőrzése

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 97 96 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett

részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 107 400 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 58 121 Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 231 682 Ft

Saját tőke

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 83 206 380 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -8 522 263 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 079 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 239 982 895 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 201 952 377 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRAS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 125 021 027 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés h) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklete által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztették az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdésében foglaltakat.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 20 000 000 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 22 622 357 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Veinszol 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: 196 420 567 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 5 531 810 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: 201 952 377 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Veinszol az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási határozata közötti egyezés 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 521 242 608 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 125 504 592 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 395 738 016 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

A Magyar Államkincstár Veszprém 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 összsképe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-16.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Veinszol) intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján a soron következő módosításnál az SZMSZ-t egészítsék ki a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésével.
- 1/2. A szerv méretei, illetve a partner intézmények magas száma miatt a munkamegosztási megállapodásokban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepeljen, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol.
- 1/3. A hatály kiterjesztését a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) tegyék egyértelművé. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevével szerepeljen a szabályzatban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján.
- 1/4. A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe az intézményekre jellemző adottságokat, körülményeket. Amennyiben az adott intézményre jellemző sajátosságokat külön szabályzat tartalmazza, a Veinszol kiterjesztett szabályzatában a szerv neve mellett kerüljön feltüntetésre, hogy rendelkezik kiegészítő szabályozással. A Veinszol szabályzatát minden intézményvezetőnek jóváhagyólag kell aláírnia - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak alapján, a szerv vezetője felelős a Számviteli politika elkészítéséért. A kiegészítő szabályzatokat, amennyiben az Igazgató (Veinszol) kiadmányozza őket, szintén jóváhagyólag kell aláírniuk az intézményvezetőknek.
- 1/5. A Számviteli politikán jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/6. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/7. Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján az eszközök és források leltározási gyakoriságával kapcsolatos ellentmondást az Eszközök és források leltározási szabályzatában szüntessék meg.
- 1/8. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/9. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján.

- 1/10. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a-d) pont szerinti elemeket.
- 1/11. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/12. A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.
- 1/13. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján.
- 1/14. A Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §).
- 1/15. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatán a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont és (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/16. Szabályozzák az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÁBSZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kabóca Bábszínház**
Törzsszám: **763084**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bábszínháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Bábszínház a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Allamkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Bábszínház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.

A Bábszínház Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Bábszínház között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Bábszínház rendelkezett 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:

- Leltározási szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénz- és értékkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bábszínházra is. Az Igazgató (Bábszínház) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Bábszínházra) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bábszínház 2020.01.15-től hatályos önálló, az Igazgató (Bábszínház) által aláírt **Leltározási szabályzata** rendelkezésre állt. A Leltározási szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája *XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai* részben a szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bábszínház 2020.01.15-től hatályos Önköltségszámítási szabályzata rendelkezésre állt. Az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére az **Önköltségszámítási szabályzatban** jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át.

A Bábszínház 2020.11.01-től hatályos **Pénz- és értékkezelési szabályzata** rendelkezésre állt, azonban a szerv vezetője - az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések előírásai ellenére - nem írta alá.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette az Áhsz. 51. § (2) szerinti **számlarendjét**, illetve a Bábszínház 2020.01.15-től 2024.08.31-ig, valamint 2024.09.01-től hatályos önálló **Bizonylati rendjei** is rendelkezésre álltak. A Számlarend több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton,
- az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit.

A Bábszínház rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Kül- és belföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Bábszínház) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Bábszínház gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzatban a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó tartalmi előírások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Bábszínház folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a **folyamatgazda** írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Bábszínházra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A könyvvezetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/5. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az Igazgató (Bábszínház) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A Bábszínház az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása szerint a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral teljeskörűen alátámasztotta**, azonban az *E/III/1. December havi illetmények, munkabérek* és a *J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*, valamint a *J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek* mérlegsorokon kimutatott nyitó összegek Áhsz. 14. § (12), 48. § (9) bekezdés a) pont, illetve a 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Bábszínház költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt **mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:**

A 2. számú minta esetében a 2024.02.13-án kötött szerződés 2024.04.25-én történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Bábszínház által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Bábszínház megfelelően intézkedett, a szerződés megkötését követően a kötelezettséget haladéktalanul nyilvántartásba vette az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 16. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) 1. pontjában előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 17. számú minta esetében a reprezentációs kiadás Áfa tartalmának elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Bábszínház által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Bábszínház megfelelően intézkedett, a reprezentációs kiadások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltak szerint történt, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 27. számú minta esetében az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásai ellenére a 3661. főkönyvi számlán került kimutatásra a december hónapban kifizetett kiküldetés. A helytelen

könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 28. számú minta esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a kiküldetések 3662. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 39-40. minták esetében a B16 rovathoz kapcsolódó működési támogatás 4432. Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán történő nyilvántartása nem volt megfelelő, az Áhsz. 14. § (12) bekezdés szerint a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán kellett volna elszámolni. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása Áhsz. 14. § (12) bekezdésében hivatkozott Szt. 44. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok - az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére - nem támasztották alá (2024. 01.01-én az elhatárolása feloldása a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján nem volt indokolt). A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Bábszínház által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Bábszínház megfelelően intézkedett, ezért javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Bábszínház nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Bábszínház részletező nyilvántartásai az E/I/2. és az E/II/2. mérleg sorok tekintetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, a 39-40. mintáknál rögzített hibák miatt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a javítás megtörtént.

A Bábszínház esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** elvégezték.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bábszínház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	0	411 049
A/II. Tárgyi eszközök	22 218 363	43 084 464
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	5 298	151 177
C/III Forintszámlák	17 977 865	48 918 674
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	4 702 586	4 626 872
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	3 221 140
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 649 000	7 616 000
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-587 000	-7 039 000

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	89 252	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	557 444	815 919
Eszközök összesen	47 612 808	101 806 295

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	24 238 175	24 238 175
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	5 218 169	5 218 169
G/IV. Felhalmozott eredmény	-10 121 828	-10 174 688
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-52 860	29 991 018
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	969 579	246 746
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	5 600	3 216 345
J) Passzív időbeli elhatárolások	27 355 973	49 070 530
Források összesen	47 612 808	101 806 295

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között nullára leírt szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor. A szellemi termékek között arculati logó kialakítás elszámolására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRAS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

Az immateriális javak 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 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 a Bábszínház.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 411 049 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Bábszínház a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) és b) pontok, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés c) pont, 26. § (10a) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 43 084 464 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Bábszínház befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Bábszínház koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

A Bábszínház készletekkel nem rendelkezik.

B/II. Értékpapírok

A Bábszínház értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A valutapénztár nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 49 069 851 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések)

megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 7 848 012Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A főkönyvi katon ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása javítás után megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 577 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

E/III/1-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a

III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 815 919 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 24 238 175 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

Nemzeti vagyon változásai mérlegsoron az Áhsz. 54/A. § szerint hibajavítás elszámolására került sor.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 5 218 169 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „*Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt*” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 10 174 688 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 29 991 018 Ft

H/I-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 3 463 091 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Bábszínház Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a halasztott eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 49 070 530 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bábszínház 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: 29 561 959 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 429 059 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 29 991 018 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bábszínház az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 49 068 047 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 47 061 567 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 006 480 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-9.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Igazgató (Bábszínház) intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a *Leltározási szabályzat* Szt. 14. § (11) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az *Önköltségszámítási szabályzat* Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a *Pénz- és értékezelési szabályzat* az Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a *Számlarend* önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés és az Áhsz. 14. melléklet előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/9. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs megállapítás és javaslat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ

Ellenőrzött szerv megnevezése:
Törzsszám:

Veszprémi Családsegítő és Gyermekjóléti Integrált Intézmény
665988

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Családsegítőnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Családsegítő az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.

A Családsegítő Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10.§ (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Családsegítő között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. A Családsegítő rendelkezett 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:

- Leltározási szabályzat,
- Belső szabályzat az önköltség és a térítési díj számításról, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdések előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Családsegítőre is. Az Intézményvezető (Családsegítő) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Családsegítőre) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Családsegítő 2022.03.01-től hatályos önálló, az Intézményvezető (Családsegítő) által aláírt Leltározási szabályzata rendelkezésre állt. A **Leltározási szabályzat** nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája *XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai* részben a szabályozta **az eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Családsegítő 2023.06.01-től hatályos **Belső szabályzat az önköltség és a térítési díj számításáról** rendelkezésre állt, amely megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Családsegítő 2022.06.01-től hatályos önálló, az Intézményvezető (Családsegítő) által aláírt, a jogszabályi előírásoknak megfelelő **Pénzkezelési szabályzata** rendelkezésre állt.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette az Áhsz. 51. § (2) szerinti **számlarendjét**. A Számlarend több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton,
- az Szt. 161. § (2) c) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás

kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,

- az Szt. 161. § (2) d) előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit.

A Családsegítő rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozó szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Személygépkocsi használat szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető (Családsegítő) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Családsegítő 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 Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Családsegítő folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a **folyamatgazda** írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Családsegítőre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/6. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a az Intézményvezető (Családsegítő) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető (Családsegítő) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A Családsegítő az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral teljeskörűen altámasztotta**, azonban: az *E/III/1. December havi illetmények, munkabérek és a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérlegsorokon kimutatott nyitó összegek az Áhsz. (9) bekezdés a) pont, illetve az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Családsegítő költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt **mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:**

A 21. számú minta esetében a reprezentációs kiadás Áfa tartalmának elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Családsegítő által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Családsegítő megfelelően intézkedett, a reprezentációs kiadások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltak szerint történt, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 25. számú minta esetében a pénzforgalomban nem jelentkező illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint nem felelt meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés b) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 5. pontjában előírtaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Családsegítő által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Családsegítő megfelelően intézkedett, az előleg rendezésének elszámolása az Áhsz. és NGM rendelet előírásai szerint történt, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 27. számú minta esetében az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásai ellenére a 3661. főkönyvi számlán került kimutatásra a december hónapban kifizetett kiküldetés. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 28-29. számú minták esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a kiküldetések 3662. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Családsegítő nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Családsegítő esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** elvégezték.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek** biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Családsegítő az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31. 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	2 411 977	1 172 535
B/I. Készletek	703 067	188 463
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	547 365	529 735
C/III. Forintszámlák	28 443 807	33 774 029
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	79 575	151 960
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	480 000	399 400
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	7 250
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	215 492	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	1 616 645	755 171
Eszközök összesen	34 497 928	36 978 543

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 032 431	1 032 431
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	11 551 307	11 551 307
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 17 496 125	- 14 769 329
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	2 726 796	- 478 558
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	496 930	198 725
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 265 522	2 784 750

J) Passzív időbeli elhatárolások	34 921 067	36 659 217
Források összesen	34 497 928	36 978 543

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között nullára leírt szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Családsegítő.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Családsegítő a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont és az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 1 172 535 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Családsegítő befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Családsegítő koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

Az élelmiszer nyilvántartó programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 188 463 Ft

B/II. Értékpapírok

A Családsegítő értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 34 303 764 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A

Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 551 360 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetések besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a

38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 7 250 Ft

E/III/1-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 755 171 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 032 431 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 11 551 307 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 14 769 329 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 478 558 Ft

H/I-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 983 475 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kapott előlegek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 36 659 217 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Családsegítő az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Családsegítő az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 551 137 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 72 579 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény:

- 478 558 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Családsegítő az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 34 311 014 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 5 651 553 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 28 659 461 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-7.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető (Családsegítő) intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a *Leltározási szabályzat* Szt. 14. § (11) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. a *Számlarend* önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/6. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/7. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs megállapítás és javaslat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE ÉS EÜ. ALAPELLÁTÓ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Bölcsődei és Egészségügyi Alapellátási Integrált Intézmény**
Törzsszám: **665955**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsőde és Eü. Alapellátónál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10.§ (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Bölcsőde és Eü. Alapellátó között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó rendelkezett 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 leltározási szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (3)-(5) bekezdések előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bölcsőde és Eü. Alapellátóra is. Az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Bölcsőde és Eü. Alapellátóra) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó 2017. január 1-től hatályos önálló, az Intézményvezető által aláírt **Eszközök és források leltározási szabályzata** rendelkezésre állt. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája *XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai* részben a szabályozta **az eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó 2018.01.01-től hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** rendelkezésre állt, amely megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bölcsőde és Eü. Alapellátóra is. Az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mivel az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó 2020. szeptember 24-jétől hatályos, az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) által aláírt kiegészítő pénzkezelési szabályzata rendelkezésre állt, amelyben az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírásai szerint rendelkeztek a pénzkezelés szabályairól.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette a **számlarendjét**, illetve a 2019. január 14-től hatályos **Bizonylati szabályzatát**, amely szintén kiterjesztésre került a Bölcsőde és Eü. Alapellátóra. A Számlarend több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás és szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele, használatának rendje,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használata,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

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

A szabályzatban a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó tartalmi előírások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Bölcsőde és Eü. Alapellátó folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a **folyamatgazda** írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátóra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/7. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési 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,
- előírányzatok 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.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral nem teljeskörűen támasztotta** alá: az E/I/2. *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és az E/II/2. *Más fizetendő általános forgalmi adó* mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1. December havi illetmények, munkabérek és a J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsorokon kimutatott összegek az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont, illetve az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt **mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:**

A 25. minta esetében az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) ellenére a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vételi összegét az Áfa bevallás nem támasztotta alá. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Bölcsőde és Eü. Alapellátó által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Bölcsőde és Eü. Alapellátó megfelelően intézkedett, az Áfa elszámolása az Áhsz. előírása szerint történt, Áfa bevallással történő alátámasztottsága biztosított, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 28. minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában, továbbá a (9) bekezdés a) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 29-30. számú minták esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások 3662. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A

helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 35. számú minta esetében a reprezentációs kiadás Áfa tartalmának elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Bölcsőde és Eü. Alapellátó által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy Bölcsőde és Eü. Alapellátó megfelelően intézkedett, a reprezentációs kiadások elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3-4. pontjaiban foglaltak szerint történt, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **bérbérlés** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztetettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvételezésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járuléka adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Bölcsőde és Eü. Alapellátó nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Bölcsőde és Eü. Alapellátó részletező nyilvántartásai az E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorok tekintetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** elvégezték.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az **Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek** biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	52 340	21 540
A/II. Tárgyi eszközök	32 147 811	32 577 601
B/I. Készletek	1 272 426	1 415 734
C/III. Forintszámlák	133 932 940	92 495 637
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	5 143 200	2 354 959
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 620 572	1 751 949
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	1 340 182
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	770 000	591 000
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-163 000	-163 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	818 515	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	16 855 401	15 817 520
Eszközök összesen	192 450 205	148 203 122

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	640 007 135	640 007 135
G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 418 347 593	- 418 347 593
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	8 366 127	8 366 127
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 299 625 399	- 187 321 331
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	112 304 068	- 46 670 465
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 326 207	981 494
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 139 379	11 895 571
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	51 705	0
J) Passzív időbeli elhatárolások	144 228 576	139 292 184
Források összesen	192 450 205	148 203 122

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRAS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

A terv szerinti értékcsökkenés 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 a Bölcsőde és Eü. Alapellátó.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 21 540 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 32 577 601 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

Az élelmiszer nyilvántartó programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 415 734 Ft

B/II. Értékpapírok

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 92 495 637 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 4 106 908 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 428 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 340 182 Ft

E/III/1-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 15 817 520 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatához képest változás történt, amely az Áhsz. 49/B. §-a szerint a VMJV Egészségügyi Alapellátási Intézmény 2016.06.30-ai beolvadása miatt következett be.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 640 007 135 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 418 347 593 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adatához képest változás történt, amely az Áhsz. 49/B. §-a szerint a VMJV Egészségügyi Alapellátási Intézmény 2016.06.30-ai beolvasása miatt következett be.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 8 366 127 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 187 321 331 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 46 670 465 Ft

H/I-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 12 877 065 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) és c) pontok előírásai alapján.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírását.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltárral alátámasztották.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a halasztott eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 139 292 184 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bölcsőde és Eü. Alapellátó 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: - 47 554 064 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 883 599 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 46 670 465 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 94 078 243 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 15 327 939 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 78 750 304 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Bölcsőde és Eü. Alapellátó vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-8.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető (Bölcsőde és Eü. Alapellátó) intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosításáról,
- 1/2. az *Eszközök és források leltározási szabályzata* az Szt. 14. § (11) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelésének biztosításáról,
- 1/3. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelésének biztosításáról,
- 1/4. a *Pénzkezelési szabályzat* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelésének biztosításáról,
- 1/5. a *Számlarend* önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/7. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelésének biztosításáról, figyelemmel az Áhsz. 14. melléklet előírásaira,
- 1/8. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Nincs megállapítás és javaslat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSILLAG ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Csillag Úti Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665922**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Csillag Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Csillag Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. *Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 098031 COFOG-ot az SZMSZ nem tartalmazta.*

A Csillag Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Csillag Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Csillag Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok – az alábbiakban részletezettek szerint – rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Csillag Óvodára is. Az Óvodavezető (Csillag Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban *az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31.*

§ (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe a Csillag Óvodára jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Csillag Óvodára is. Az Óvodavezető (Csillag Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére a Csillag Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Csillag Óvodára is. Az Óvodavezető (Csillag Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Pénzkezelési szabályzat kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe a Csillag Óvodára jellemző adottságokat, körülményeket,

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban.

A Csillag Óvoda nem végez rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, ezért az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint **önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat** készítése nem indokolt.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. sz. függelékében) elkészítette az Áhsz. 51. § (2) szerinti **számlarendjét**, illetve a Veinszol 2019. január 14-től hatályos **Bizonylati rendje** kiterjesztésre került a Csillag Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdések előírásai ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzatban.

A Csillag Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozó szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontok előírása ellenére **belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései és a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje.**

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e), g) és h) pontok** szerinti szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Csillag Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Csillag Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **Beszerzések lebonyolításának szabályzata III. fejezet 1. és 10. pontja** nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozó szabályzat** *nem tartalmazta a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, továbbá a szabályzat II. rész 8. pontjában és a III. rész 3.2. pontjában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a hivatkozott kilométerenkénti normaköltség mértéke nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), d) és f) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Csillag Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban *a folyamatgazda írásbeli kijelölésére nem került sor.*

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései és a gépjárművek igénybevétele és használatának rendje.

A Csillag Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak – megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/8. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Csillag Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Csillag Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére nem teljeskörűen támasztja alá a 2024. évi nyitó mérleg sorokat. A D/III/1 Adott előlegek, az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, az E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó és az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérleg sorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérleg soron kimutatott összeg Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont és a 14. § (9) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Csillag Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvézetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvézetést érintő hibái:

A 20. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak, illetve a 28. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a (9) bekezdés a) pontjában, továbbá a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 23. számú minta esetében a pénzforgalomban nem jelentkező, Csillag Óvodánál számfejtett nettó személyi juttatások, illetve a munkaadót terhelő közterhek elszámolása irányító szervi támogatásként nem felelt meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 24. számú minta esetében a beruházásra adott előleg rendezése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 4. b) pontjában előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 27. számú minta esetében az alkalmazott óvodai étkeztetés térítési díját a kincstári ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 211/2023. (VI.29.) számú Közgyűlési határozat 1. melléklete nem támasztotta alá. Mivel a Közgyűlési határozat mellékletének módosítása 2025. évben valósul meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

A 29. számú minta esetében a személyi jellegű ráfordítások és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Csillag Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Csillag Óvoda részletező nyilvántartásai a D/III/1, az E/I/2, az E/I/3 és az E/II/2 mérlegsorok esetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Csillag Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben elvégezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb

ráfordítások közé. Főkönyvi katon adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Csillag Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Csillag Óvoda 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	6 452 338	4 412 928
C/I-III. Pénzeszközök	26 891 714	38 694 412
D/I-II. Követelések	0	285 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	136 134	645 426

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	2 867 756	4 229 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	335 855	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	104 551	197 177
Eszközök összesen	36 788 348	48 463 943

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	129 389 888	129 389 888
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-88 518 725	-88 518 725
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 061 131	3 061 131
G/IV. Felhalmozott eredmény	-40 677 123	-46 748 009
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-6 070 886	1 117 702
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	325 965	17 780
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	8 533 135	11 259 534
J) Passzív időbeli elhatárolások	30 744 963	38 884 642
Források összesen	36 788 348	48 463 943

A/I. Immateriális javak

A Csillag Óvoda immateriális javakkal nem rendelkezik.

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Csillag Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 4 412 928 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Csillag Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Csillag Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

A Csillag Óvoda készletekkel nem rendelkezik.

B/II. Értékpapírok

A Csillag Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alaphoz tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/8. 2. pontjában foglaltuk meg.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 38 694 412 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az óvodai térítési díjak Közgyűlési határozattal történő alátámasztása tekintetében nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/8. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 285 000 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A főkönyvi kárton ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása javítás után megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 4 229 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak részben történt megfelelően. A beruházásra adott előleg rendezése nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/8. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 645 426 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásainak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 197 177 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg sor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg sor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 129 389 888 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -88 518 725 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 3 061 131 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -46 748 009 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 117 702 Ft

H/II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 11 277 314 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Csillag Óvoda Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 38 884 642 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 037 366 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 80 336 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 117 702 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Csillag Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 39 339 838 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 16 163 425 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 23 176 413 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 698 244 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-2.
2025. november 30.: 1/1-12., 2/3.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Csillag Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjének szabályozásáról,
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/11. a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdések A belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésére, lebonyolítására, elszámolására vonatkozó szabályzatban történő rendezéséről és a szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,

1/12. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Csillag Óvoda) intézkedjen

- 2/1. a pénzforgalomban nem jelentkező személyi juttatások, illetve azok közterheinek irányító szervi támogatásként történő elszámolásáról az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak megfelelően,
- 2/2. a beruházásra adott előleg rendezéséről a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 4. b) pontjában előírtaknak megfelelően,
- 2/3. az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztásáról, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KASTÉLYKERT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Kastélykert Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665890**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Kastélykert Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Kastélykert Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. *Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 098031 COFOG-ot az SZMSZ nem tartalmazta.*

A Kastélykert Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Kastélykert Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Kastélykert Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok – az alábbiakban részletezettek szerint – rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Kastélykert Óvodára is. Az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban *az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31.*

§ (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe a Kastélykert Óvodára jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Kastélykert Óvoda is. Az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére a Kastélykert Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Kastélykert Óvoda is, valamint a Kastélykert Óvoda 2023. április 1-jétől hatályos kiegészítő szabályzattal is rendelkezett. Az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Kastélykert Óvoda az Áhsz. 50. § (4) bekezdés alapján mentesül az **önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat** készítése alól.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. sz. függelékében) elkészítette az Áhsz. 51. § (2) szerinti **számlarendjét**, illetve a Veinszol 2019. január 14-től hatályos **Bizonylati rendje** kiterjesztésre került a Kastélykert Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdések előírásai ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Kastélykert Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, teljesítésigazolás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje (a továbbiakban: Közérdekű szabályzat).

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére **belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e), f) és g) pontok** szerinti szabályzatok a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Kastélykert Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Kastélykert Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **Beszerzések lebonyolításának szabályzata III. fejezet 10. pontja nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Kiküldetési szabályzat** 2023. január 4-én történő módosításában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére *a hivatkozott kilométerenkénti normaköltség mértéke nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **Közérdekű szabályzat** 2. számú melléklete *nem teljeskörűen felelt meg a hatályos 301/2016. (IX.30.) Korm. rendelet előírásainak.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), d) és h) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Kastélykert Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban *a folyamatgazda írásbeli kijelölésére nem került sor.*

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Kastélykert Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – az Szt. és az Áhsz. előírásainak – megfelelő könyvvézetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvézetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/9. 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére nem teljeskörűen támasztja alá a 2024. évi nyitó mérleg sorokat. A D/III/1 Adott előlegek, az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérleg sorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérleg soron kimutatott összeg Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont és a 14. § (9) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Kastélykert Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvezetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvezetést érintő hibái:

A 21. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak, illetve a 28. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a (9) bekezdés a) pontjában, továbbá a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 27. számú minta esetében az alkalmazott óvodai étkeztetés térítési díját a kincstári ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 211/2023. (VI.29.) számú Közgyűlési határozat 1. melléklete nem támasztotta alá. Mivel a Közgyűlési határozat mellékletének módosítása 2025. évben valósul meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

A 29. számú minta esetében a személyi jellegű ráfordítások és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Kastélykert Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Kastélykert Óvoda részletező nyilvántartásai a D/III/1, az E/I/2 és az E/II/2 mérlegsorok esetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Kastélykert Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben elvégezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Főkönyvi karton adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Kastélykert Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	7 242 725	10 421 505
B/I. Készletek	438 175	374 746
C/I-III. Pénzeszközök	28 634 363	24 776 893
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	435 000	26 615
E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	74 000	16 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	23 010	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	51 187	93 064
Eszközök összesen	36 898 460	35 708 823

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	71 242 457	71 242 457
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-44 805 719	-44 805 719
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	339 248	339 248
G/IV. Felhalmozott eredmény	-15 415 008	-10 132 154
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	5 282 854	-9 648 742
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	657 615	99 197
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 617 835	2 509 573
J) Passzív időbeli elhatárolások	17 979 178	26 104 963
Források összesen	36 898 460	35 708 823

A/I. Immateriális javak

A Kastélykert Óvoda immateriális javakkal nem rendelkezik.

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Kastélykert Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 10 421 505 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Kastélykert Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Kastélykert Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

A készletek a Közkönyha közétkeztetési programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 374 746 Ft

B/II. Értékpapírok

A Kastélykert Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 24 776 893 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az óvodai térítési díjak Közgyűlési határozattal történő alátámasztása tekintetében nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/9. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás

tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján. A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 16 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 26 615 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásainak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 93 064 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 71 242 457 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -44 805 719 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 339 248 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -10 132 154 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -9 648 742 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 608 770 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Kastélykert Óvoda Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) és (14) bekezdések előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 26 104 963 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -9 746 369 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 97 627 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -9 648 742 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kastélykert Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 24 803 508 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 609 879 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 22 193 629 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 260 049 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-11., 2/1.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/9. a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Kiküldetési szabályzat és a Közérdekű szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/11. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Kastélykert Óvoda) intézkedjen

- 2/1. az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztásáról, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGRY ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Egry Úti Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665867**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Egry Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

Az Egry Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. *Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 098031 COFOG-ot az SZMSZ nem tartalmazta.*

Az Egry Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és az Egry Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. Az Egry Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok – az alábbiakban részletezettek szerint – rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így az Egry Óvodára is. Az Óvodavezető (Egry Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját

megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe az Egry Óvodára jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így az Egry Óvodára is. Az Óvodavezető (Egry Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére az Egry Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Egry Óvoda 2022. szeptember 1-jei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így az Egry Óvodára is, valamint az Egry Óvoda 2018. október 31-től hatályos kiegészítő szabályzattal is rendelkezett. Az Óvodavezető (Egry Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31.

§ (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. sz. függelékében) elkészítette az Áhsz. 51. § (2) szerinti **számlarendjét**, illetve a Veinszol 2019. január 14-től hatályos **Bizonylati rendje** kiterjesztésre került az Egry Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Áhsz. 51. § (2) és az Szt. 161. § (5) bekezdések előírásai ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Egry Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások felosztásának, teljesítésének és elszámolásának szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem került rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés e), g) és h) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták az Egry Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. Az Egry Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont szerinti **Beszerzések lebonyolításának szabályzata III. fejezet 10. pontja** nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Kiküldetési szabályzat** második rész 3. § 8. pontjában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **hivatkozott kilométerenkénti normaköltség mértéke** nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje** 2017. január 1-től hatályos módosításában *hivatkozott költségtérítés adómentes mértéke nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), b), c), d) és f) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az Egry Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban *a folyamatgazda írásbeli kijelölésére nem került sor.*

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

Az Egry Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – az Szt. és az Áhsz. előírásainak – megfelelő könyvvezetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvezetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/10. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Egry Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Egry Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- 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.

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére nem teljeskörűen támasztja alá a 2024. évi nyitó mérlegsorokat. A D/III/1 Adott előlegek, az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó és a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsoron kimutatott összeg Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont és a 14. § (9) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Az Egry Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvézetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvézetést érintő hibái:

A 21. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak, illetve a 27. számú minta esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában és a (9) bekezdés a) pontjában, továbbá a 14. § (9) bekezdésében előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 26. számú minta esetében az alkalmazott óvodai étkeztetés térítési díját a kincstári ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 211/2023. (VI.29.) számú Közgyűlési határozat 1. melléklete nem támasztotta alá. Mivel a Közgyűlési határozat mellékletének módosítása 2025. évben valósul meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

A 28. számú minta esetében a személyi jellegű ráfordítások és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel az Egry Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. Az Egry Óvoda részletező nyilvántartásai a D/I/4, a D/III/1, az E/I/2 és az E/II/2 mérleg sorok esetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

Az Egry Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben elvégezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Főkönyvi karton adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egry Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

Az Egry Óvoda 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	3 950 486	4 989 785
B/I. Készletek	281 529	408 977
C/I-III. Pénzeszközök	27 361 241	32 165 618
D/I-II. Követelések	136 690	209 960
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	17 500	357 646
E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	626 000	1 222 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	475 555	0

F) Aktív időbeli elhatárolások	95 465	124 513
Eszközök összesen	32 944 466	39 478 499

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	67 532 898	67 532 898
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-35 659 516	-35 659 516
G/IV. Felhalmozott eredmény	-38 092 811	-33 534 267
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	4 558 544	-1 455 693
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 293 568	290 181
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 967 100	4 400 652
J) Passzív időbeli elhatárolások	30 344 683	37 904 244
Források összesen	32 944 466	39 478 499

A/I. Immateriális javak

Az Egry Óvoda nulláig leírt immateriális javakkal, vagyoni értékű jogokkal rendelkezik, ezért minta kiválasztására nem került sor.

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VI. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: Nulla Ft**A/II. Tárgyi eszközök**

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

Az Egry Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 4 989 785 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Az Egry Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Egry Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelő.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

A készletek a Közkönyha közétkeztetési programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 408 977 Ft

B/II. Értékpapírok

Az Egry Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 32 165 618 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az óvodai térítési díjak Közgyűlési határozattal történő alátámasztása tekintetében nem teljeskörűen feleltek meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/10. 2. pontjában fogalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 209 960 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 222 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek leltárral alátámasztásra.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 357 646 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásainak.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft**F. Aktív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 124 513 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg sor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérleg sor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 67 532 898 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -35 659 516 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -33 534 267 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 mérleg sor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -1 455 693 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 4 690 833 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Egry Óvoda Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (12) és (13) bekezdések előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adatok nem kerültek teljeskörűen leltárral alátámasztásra.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 37 904 244 Ft

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 537 159 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 81 466 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 455 693 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egry Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete közötti egyezés 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 32 523 264 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 5 047 218 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 27 476 046 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 412 434 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. november 30.: 1/1-11., 2/1.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Egry Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/9. a Beszerzések lebonyolításának szabályzata Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Kiküldetési szabályzat és a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/11. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Egry Óvoda) intézkedjen

2/1. az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztásáról, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VADVIRÁG ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Vadvirág Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665834**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Vadvirág Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Vadvirág Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 096025, 104037 COFOG-okat az SZMSZ nem tartalmazta.

A Vadvirág Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Vadvirág Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Vadvirág Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok - az alábbiakban részletezettek szerint - rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a

Vadvirág Óvodára is. Az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Vadvirág Óvodára) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Vadvirág Óvodára is. Az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére a Vadvirág Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Vadvirág Óvoda 2016. február 1-jei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Vadvirág Óvodára is. Az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1)

bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette a *számlarendjét*, illetve a 2019. január 14-étől hatályos **Bizonylati szabályzatát**, amely kiterjesztésre került a Vadvirág Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Vadvirág Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások felosztása, azok teljesítésének, elszámolásának szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem került rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), g) és h) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Vadvirág Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Vadvirág Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gazdálkodási szabályzat** néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** II. fejezet 1. pont (4) bekezdésében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a hivatkozott igazolás nélkül, költségként elszámolható tétel összege, továbbá a 2. sz. mellékletben és a 3. sz. mellékletben a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés adómentes összege nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d) és f) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Vadvirág Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a *folyamatgazda* írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Vadvirág Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvezetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvezetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/11. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A Vadvirág Óvoda az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral nem teljeskörűen támasztotta** alá: az E/I/2. *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és az E/II/2. *Más fizetendő általános forgalmi adó* mérleg sorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1. *December havi illetmények, munkabérek* és a J/2. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérleg sorokon kimutatott összegek Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont, 14. § (9) bekezdés, illetve a 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Vadvirág Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A könyvvézetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelte **mintaértékelő tábla könyvvézetést érintő hibái:**

Az 1. számú minta esetében a 2024.01.23-án kötött, 2024.02.19-én érkezett szerződés 2024.04.01-jén történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a kincstári ellenőrzés a Vadvirág Óvoda által rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján

megállapította, hogy a Vadvirág Óvoda megfelelően intézkedett, a 2024.11.22-én megkötött szerződés nyilvántartásba vételére 2024.11.22-én sor került az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően, ezért további intézkedés nem szükséges.

A 16. számú és a 28. számú minták esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában, továbbá a (9) bekezdés a) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 20. számú minta esetében a pénzforgalomban nem jelentkező, Vadvirág Óvodánál számfejtett nettó személyi juttatások, illetve a munkaadót terhelő közterhek elszámolása irányító szervi támogatásként nem felelt meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 27. számú minta esetében az alkalmazott óvodai étkeztetés térítési díját a kincstári ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 211/2023. (VI.29.) számú Közgyűlési határozat 1. melléklete nem támasztotta alá. Mivel a Közgyűlési határozat mellékletének módosítása 2025. évben valósul meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

A 29. számú minta esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Vadvirág Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Vadvirág Óvoda részletező nyilvántartásai az E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorok tekintetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Vadvirág Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Főkönyvi karton adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Vadvirág Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	7 993 828	12 858 437
C/I-III. Pénzeszközök	12 293 126	28 670 416
D/I-II. Követelések	0	216 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	176 210

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	1 478 000	2 442 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	130 845	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	142 642	172 441
Eszközök összesen	22 038 441	44 535 504

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	420 860 671	420 860 671
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-345 299 689	-345 299 689
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 310 822	1 310 822
G/IV. Felhalmozott eredmény	-77 042 006	-84 206 739
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-7 164 733	22 652 743
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	898 874	26 245
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	7 774 585	6 269 598
J) Passzív időbeli elhatárolások	20 699 917	22 921 853
Források összesen	22 038 441	44 535 504

A/I. Immateriális javak

A Vadvirág Óvoda nulláig leírt immateriális javakkal, vagyoni értékű jogokkal rendelkezik, ezért minta kiválasztására nem került sor.

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRAS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A Vadvirág Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 12 858 437 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Vadvirág Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Vadvirág Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

A Vadvirág Óvoda készletekkel nem rendelkezik.

B/II. Értékpapírok

A Vadvirág Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/11. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 28 670 416 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az óvodai térítési díjak Közgyűlési határozattal történő alátámasztása tekintetében nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/11. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 216 000 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 442 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 176 210 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 172 441 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 420 860 671 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -345 299 689 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 310 822 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -84 206 739 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 mérleg sor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 22 652 743 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 6 295 843 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Vadvirág Óvoda Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása és a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13), (14) bekezdések előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 22 921 853 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Vadvirág Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Vadvirág Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 22 611 490 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 41 253 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 22 652 743 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Vadvirág Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 28 846 626 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 7 570 506 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 21 276 120 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 10 059 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1.

2025. november 30.: 1/1-10., 2/2.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/9. a Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Vadvirág Óvoda) intézkedjen

- 2/1. a pénzforgalomban nem jelentkező személyi juttatások, illetve azok közterheinek elszámolásáról irányító szervi támogatásként az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet IX. fejezet B) 3. és 7. pontjaiban előírtaknak megfelelően,
- 2/2. az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztásáról, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÓBITA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Bóbita Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665801**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bóbita Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Bóbita Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 096025 COFOG-ot az SZMSZ nem tartalmazta.

A Bóbita Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Bóbita Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. A Bóbita Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok - az alábbiakban részletezettek szerint - rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bóbita Óvodára is. Az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Bóbita Óvodára) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bóbita Óvodára is. Az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére a Bóbita Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Bóbita Óvoda 2022. szeptember 1-jei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Bóbita Óvodára is. Az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat

nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette a *számlarendjét*, illetve a 2019. január 14-étől hatályos **Bizonylati szabályzatát**, amely kiterjesztésre került a Bóbita Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Bóbita Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítés igazolás, ellenjegyzés, érvényesítés, rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Bel- és külföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Telefonkezelési szabályzat,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontok előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései** és a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), g) és h) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Bóbita Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Bóbita Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gazdálkodási szabályzat** néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), d) és f) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Bóbita Óvoda

folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a *folyamatgazda* írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései és a gépjárművek igénybevételének és használatának rendje.

A Bóbita Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/12. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alaphozonylatokkal 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.

A Bóbita Óvoda az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral nem teljeskörűen támasztotta** alá: az E/I/2. *Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és az E/II/2. *Más fizetendő általános forgalmi adó* mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra. Az E/III/1. *December havi illetmények, munkabérek* és a J/2. *Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérlegsorokon kimutatott összegek Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont, 14. § (9) bekezdés, illetve a 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Bóbita Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alaphozonylatokkal teljeskörűen alátámasztották**.

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt **mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:**

A 6. számú minta esetében a pénzeszközök átvezetésének könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltaknak. Az átvezetésre használt főkönyvi számlát az Áhsz. 16. melléklete nem tartalmazza. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk

meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 18. számú és a 29. számú minták esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában, továbbá a (9) bekezdés a) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 30. számú minta esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 39. számú minta esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a 36712. Egyéb kapott előlegek főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztetjük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Bóbita Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Bóbita Óvoda részletező nyilvántartásai az E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorok tekintetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Bóbita Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Főkönyvi katon adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bóbita Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Bóbita Óvoda 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	4 135 318	3 728 490
B/I. Készletek	242 787	861 377
C/I-III. Pénzeszközök	17 859 990	45 062 529
D/I-II. Követelések	0	0
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	280 740
E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	793 000	1 621 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	177 805	0

F) Aktív időbeli elhatárolások	79 106	116 317
Eszközök összesen	23 288 006	51 670 453

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	93 227 551	93 227 551
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-54 612 401	-54 612 401
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	159 147	159 147
G/IV. Felhalmozott eredmény	-60 187 657	-54 462 485
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	5 725 172	24 779 881
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 718 345	0
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	3 934 855	6 227 253
J) Passzív időbeli elhatárolások	33 322 994	36 351 507
Források összesen	23 288 006	51 670 453

A/I. Immateriális javak

A Bóbita Óvoda nulláig leírt immateriális javakkal, vagyoni értékű jogokkal rendelkezik, ezért minta kiválasztására nem került sor.

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A Bóbita Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 3 728 490 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Bóbita Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Bóbita Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelő.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

A készletek a Közkönyha közétkeztetési programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztetették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 861 377 Ft

B/II. Értékpapírok

A Bóbita Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzat vonatkozó előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 45 062 529 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/12. 2. pontjában fogalmaztuk meg.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/12. 2. pontjában fogalmaztuk meg.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 621 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 280 740 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 116 317 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 93 227 551 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -54 612 401 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 159 147 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -54 462 485 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 24 779 881 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 6 227 253 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kapott előlegek besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 36 351 507 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bóbita Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bóbita Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 24 717 439 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 62 442 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 24 779 881 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bóbita Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 45 343 269 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 7 477 873 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 37 865 396 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1.
2025. november 30.: 1/1-10.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a *Számviteli politika* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az *Eszközök és források leltározási szabályzata* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a *Pénzkezelési szabályzat* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a *Számlarend* önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása szerint a *gépjárművek igénybevételének és használatának* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/9. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Bóbita Óvoda) intézkedjen

- 2/1. a pénzeszközök átvezetésének könyveléséről az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének és a 16. melléklet előírásainak megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RINGATÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda**
Törzsszám: **665791**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Ringató Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Ringató Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai ellenére az SZMSZ hiányosan tartalmazta az ellátandó, és a COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket. A törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban szereplő 013360, 104037 COFOG-okat az SZMSZ nem tartalmazta.

A Ringató Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10. § (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Ringató Óvoda között az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Ringató Óvoda rendelkezett 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 leltározási szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok - az alábbiakban részletezettek szerint - rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Ringató Óvodára is. Az Óvodavezető (Ringató Óvoda) a Veinszol Számviteli politikáját

megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra (Ringató Óvodára) jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol 2021. április 1-jétől hatályos **Eszközök és források leltározási szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Ringató Óvodára is. Az Óvodavezető (Ringató Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés, (5) bekezdés a) pont előírása ellenére a Ringató Óvoda adottságainak, működési körülményeinek megfelelő szabályozottságot nem biztosította teljeskörűen,
- az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentumai,
- az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Ringató Óvoda 2017. szeptember 1-jei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Veinszol 2019. május 2-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Ringató Óvodára is. Az Óvodavezető (Ringató Óvoda) a Veinszol szabályzatát megismerte, elfogadta, azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1)

bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá. A szabályzat nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett teljeskörűen a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette a *számlarendjét*, illetve a 2019. január 14-étől hatályos **Bizonylati szabályzatát**, amely kiterjesztésre került a Ringató Óvodára. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Ringató Óvoda rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, teljesítésigazolás (pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje,
- Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és h) pontok előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és e) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Ringató Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Ringató Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gazdálkodási szabályzat** néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Kiküldetési szabályzat** nem tartalmazta a külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje** 1.5. és 1.6. pontokban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a hivatkozott igazolás nélkül, költségként elszámolható tétel összege, továbbá a 2.4. pontban, illetve a 2.4. pont 2017. január 1-jei módosításában, továbbá a 3. sz. és a 4. sz. mellékletekben a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítés adómentes összege nem felelt meg az Szja törvény előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a), c), d), f), g) és h) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Ringató Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a *folyamatgazda* írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számveteli politikában nem szabályozott kérdései és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

A Ringató Óvodára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A kincstári ellenőrzés a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a jogkörgyakorlások megfelelőségének hiányosságaira vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapításokat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen, azonban a Ringató Óvoda a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján intézkedéseket kezdeményezett, amely eredményeképpen megállapításra került, hogy a teljesítésigazolás az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § előírásainak megfelelően történt, továbbá az Áht. 37. § és az Ávr. 52-55. § előírásai szerint a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés megfelelőségét biztosították, ezért további intézkedés nem szükséges.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/13. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Óvodavezető (Ringató Óvoda) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Óvodavezető (Ringató Óvoda) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A Ringató Óvoda az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót **leltárral nem teljeskörűen támasztotta** alá: az *E/I/2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó* és az *E/II/2. Más fizetendő általános forgalmi adó* mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra. Az *E/III/1. December havi illetmények, munkabérek* és a *J/2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* mérlegsorokon kimutatott összegek Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont, 14. § (9) bekezdés, illetve a 39. § (1a) bekezdés és a 43. § (7) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok nem igazolták.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Ringató Óvoda költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-

K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) számú rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvezetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt **mintaértékelő tábla könyvvezetést érintő hibái:**

A 18. számú minta esetében a pénzeszközök átvezetésének könyvelése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltaknak. Az átvezetésre használt főkönyvi számlát az Áhsz. 16. melléklete nem tartalmazza. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 23. számú és a 31. számú minták esetében a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában, továbbá a (9) bekezdés a) pontjában és a 14. § (9) bekezdésében foglaltaknak. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték.

A 24. számú minta esetében az alkalmazott óvodai étkeztetés térítési díját a kincstári ellenőrzés rendelkezésére bocsátott 211/2023. (VI.29.) számú Közgyűlési határozat 1. melléklete nem támasztotta alá. Mivel a Közgyűlési határozat mellékletének módosítása 2025. évben valósul meg, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot megismételjük.

A 32. számú és 33. számú minták esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztetjük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel és a könyvvezetésben szereplő adatokkal. A KIRA könyvelési értesítő és a könyvelés bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Ringató Óvoda nem rendelkezett.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban részben biztosított volt. A Ringató Óvoda részletező nyilvántartásai az E/I/2. és az E/II/2. mérlegsorok tekintetében nem álltak rendelkezésre.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások

költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést.

A Ringató Óvoda esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** részben végezték el. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adót az I. negyedéves zárlat keretében nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Főkönyvi katon adatai alapján megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat a III. és IV. negyedévben teljeskörűen elvégezték, ezért a jelentésben javaslatot nem teszünk.

Félévkor a **bankszámlakivonat és a pénztárjelentés záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Ringató Óvoda az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 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. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Ringató Óvoda 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 leltárral részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/II. Tárgyi eszközök	1 912 037	1 715 751
B/I. Készletek	929 055	1 072 451
C/I-III. Pénzeszközök	49 698 958	52 049 261
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	88 375
E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása	378 000	165 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	143 985	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	46 231	106 105
Eszközök összesen	53 108 266	55 196 943

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	122 770 333	122 770 333
G/II. Nemzeti vagyon változásai	-34 935 476	-34 935 476
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 296 709	1 296 709
G/IV. Felhalmozott eredmény	-93 498 351	-71 034 651
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	22 463 700	-5 218 371
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	300 977	78 168
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 241 412	3 695 145
J) Passzív időbeli elhatárolások	33 468 962	38 545 086
Források összesen	53 108 266	55 196 943

A/I. Immateriális javak

A Ringató Óvoda nulláig leírt immateriális javakkal, vagyoni értékű jogokkal rendelkezik, ezért minta kiválasztására nem került sor.

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A vagyoni értékű jogok között szoftverek felhasználói jogának kimutatására került sor.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

Terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására nem került sor.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A Ringató Óvoda a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 1 715 751 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Ringató Óvoda befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Ringató Óvoda koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdéseknek megfelelően történt a besorolás.

A készletek a Közkönyha közétkeztetési programban vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 072 451 Ft

B/II. Értékpapírok

A Ringató Óvoda értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a Pénzkezelési szabályzat vonatkozó előírásainak.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 52 049 261 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az óvodai térítési díjak Közgyűlési határozattal történő alátámasztása tekintetében nem teljeskörűen felelt meg a jogszabályi előírásoknak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/13. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/13. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak, az ezzel kapcsolatos megállapítást és javaslatot a jelentés III/13. 2. pontjában foglalmaztuk meg.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 165 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása javítást követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 88 375 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 106 105 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 122 770 333 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -34 935 476 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 296 709 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi Mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepelt az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: -71 034 651 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -5 218 371 Ft

H/II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 3 773 313 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Ringató Óvoda Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 38 545 086 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Ringató Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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 Ringató Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -5 395 959 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 177 588 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -5 218 371 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Ringató Óvoda az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 52 137 636 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3 847 898 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 48 289 738 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 362 718 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1.

2025. november 30.: 1/1-13., 2/2.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Óvodavezető (Ringató Óvoda) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a Számviteli politika Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az Eszközök és források leltározási szabályzata Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Szt. 14. § (3) és (11) bekezdések, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés, 31. § (1) és 50. § (1) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. az Eszközök és források értékelési szabályzata önálló szabályzatként történő elkészítéséről az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont alapján, továbbá a szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), d) pontok és az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/5. a Pénzkezelési szabályzat Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/6. a Számlarend önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/8. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása szerint a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatala rendjének belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/9. a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/10. a Kiküldetési szabályzat Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/11. a Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/12. a Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/13. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a folyamatgazda írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Óvodavezető (Ringató Óvoda) intézkedjen

- 2/1. a pénzeszközök átvezetésének könyveléséről az Áhsz. 48. § (3) bekezdésének és a 16. melléklet előírásainak megfelelően,
- 2/2. az óvodai étkeztetés térítési díjának Közgyűlési határozattal történő alátámasztásáról, figyelemmel az Áhsz. 52. §-ára és az Szt. 166. § (1)-(2) bekezdéseire.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVÉSZETEK HÁZA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Művészetek Háza Veszprém Művelődési Ház és Kiállítóhely**
Törzsszám: **664705**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művészetek Házánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Művészetek Háza az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Művészetek Háza Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10.§ (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Művészetek Háza között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Művészetek Háza rendelkezett 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:

- Leltározási és selejtezési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok - az alábbiakban részletezettek szerint - rendelkezésre álltak:

A Művészetek Háza 2022. május 1-jétől hatályos **Számviteli politikája** nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Művészetek Háza 2023. november 10-től hatályos **Leltározási és selejtezési szabályzata** teljeskörűen megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Művészetek Háza 2022. január 1-jétől hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem határozták meg követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az Áhsz 50. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére nem határozták meg az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait,
- az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása nem határozták meg a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A Művészetek Háza 2019. március 31-ei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Művészetek Háza 2022. június 1-jétől hatályos **Pénzkezelési szabályzata** nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mivel az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Művészetek Háza rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, továbbá az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **Bizonylati renddel**. A Számlarend több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit,
- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem teljeskörűen tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,

- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Művészetek Háza rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Munkába járással és hivatalos célú belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos utazási és költségterítésről és elszámolásról szóló szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem került rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), g) és h) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Művészetek Háza gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Művészetek Háza az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gazdálkodási szabályzat** néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** „Személyi tulajdonú gépjármű hivatali célú használatának költségelszámolása” című fejezet 2. pontjában a szigorú számadású nyomtatványra vonatkozó rendelkezés nem felelt meg az Szt. 168. § (1) bekezdésében, a Pénzkezelési szabályzat IV. fejezet 2. pontjában és a Bizonylati rend 4. pontjában leírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) a), d) és f) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Művészetek Háza folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a *folyamatgazda* írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem került rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései.

A Művészetek Házára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- egy esetben az Áht. 37. § (1), Ávr. 53. § (1) bekezdések előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, így a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás jogkörgyakorlások nem igazoltak,
- egy esetben az Áht. 37. §, az Ávr. 52. §, 53-55. § előírásai ellenére az előzetes kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés jogkörök gyakorlása nem igazolt, így az érvényesítés nem felelt meg az Áht. 38. § (1), Ávr. 58. § (1) bekezdések, az utalványozás az Ávr. 59. § (1b) bekezdés előírásainak.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/14. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető (Művészetek Háza) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Intézményvezető (Művészetek Háza) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

A Művészetek Háza az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá: az *E/I/2. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó*, az *E/II/2. Más fizetendő általános forgalmi adó*, a *G) Saját tőke*, a *H/I/3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra* és a *H/II/3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra* mérleg sorok nem kerültek alátámasztásra.

A Művészetek háza beszámoló készítési kötelezettségének alátámasztásáról az Áhsz. 5. § (1) bekezdés szerinti részletező nyilvántartásokkal – az E/I/2., E/II/2., H/I/3., H/II/3. mérleg sorok kivételével – gondoskodott.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Művészetek Háza költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvézetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvézetést érintő hibái:

A 18. számú mintatétel esetében a térítés nélkül átadott készletek elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VI. Fejezet "Csökkenések" F) pont előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 20. számú mintatétel esetében a 2024. június hónapban beszedett összegek 2024.07.03-án történő pénztári bevételezése nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak. A helytelen gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 24. számú mintatétel esetében az illetményelőleg rendezése gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásainak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 28. számú mintatétel esetében a személyi jellegű egyéb kifizetések és a kiküldetések 3662. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 36. számú mintatétel esetében a személyi juttatások és a kiküldetések 36712. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 39. számú mintatétel esetében a B65 rovathoz kapcsolódó működési támogatás 4432. Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán történő nyilvántartása nem volt megfelelő, az Áhsz. 14. § (12) bekezdés szerint a 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számlán kellett volna elszámolni. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása Áhsz. 14. § (12) bekezdésében hivatkozott Szt. 44. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok - az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére - nem támasztották alá. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott összeget az Szt. 165. § (2) bekezdésnek megfelelően alátámasztották, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A bérkönyvelést május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvezetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között eltérést állapítottunk meg. A november hónapra vonatkozó egyeztetés alapján az egyezőség – az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére – továbbra sem biztosított, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

Közhatalmi bevételekkel a Művészetek Háza nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, például:

- a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett

szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően részben javították, *az 527. főkönyvi számla továbbra is tartalmaz olyan tételt, melynek elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés b) pont előírásainak,*

- a reprezentációhoz kapcsolódó Áfa 5493. könyvviteli számlán és K123 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3.e., 4.c. pontok előírásainak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a reprezentációhoz kapcsolódó Áfa helytelen elszámolását a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően megszüntették,
- *az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolására a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírása ellenére a költségvetési számvitelben nem került sor, így a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (11a) bekezdés előírásai szerinti – egyezőség nem biztosított.*

A bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek. *Az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolására a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírása ellenére a költségvetési számvitelben nem került sor, így a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (9a) bekezdés előírásai szerinti – egyezőség nem biztosított.*

A Művészetek Háza esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Művészetek Háza az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

A Művészetek Háza 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 részben támasztotta alá,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	444 714	-	193 094
A/II. Tárgyi eszközök	100 431 757	-	90 091 402
B/I. Készletek	30 520 383	-	39 581 622
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	461 335	-	360 655
C/III. Forintszámlák	28 564 086	-	32 137 243
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	5 577 522	-	3 604 245
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	-	6 489 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	30 000	-	944 243
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	13 663 000	-	8 932 000
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	- 3851 000	-	- 513 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	-	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	732 760	-	731 270
Eszközök összesen	176 574 557	-	182 551 774

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	973 568 846	-	973 568 846

G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 749 596 772	-	- 749 596 772
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	23 090	-	23 090
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 132 774 999	- 55 728 792	- 160 386 630
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	28 117 161	-	41 687 177
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 205 741	-	5 850
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	763 981	-	6 615 703
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	242 514	-	0
J) Passzív időbeli elhatárolások	44 024 995	55 728 792	70 634 510
Források összesen	176 574 557	0	182 551 774

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRAS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

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

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Művészetek Háza.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 193 094 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Művészetek Háza a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. Fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 90 091 402 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Művészetek Háza befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Művészetek Háza koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek, befejezetlen termelés, félkész termékek és késztermékek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5), (8) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás. A Művészetek Háza átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, egyéb készletekkel, növendék-, hízó és egyéb állatokkal nem rendelkezik. A készletek a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. Fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 39 581 622 Ft

B/II. Értékpapírok

A Művészetek Háza értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai jelentésrészben foglalmaztuk meg.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 32 497 898 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 10 093 245 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A főkönyvi kártya ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak.

Az azonosítás alatt álló tételek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 8 419 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai jelentésrészben foglalmaztuk meg.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 944 243 Ft**E/III/1-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)**

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztetették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft**F) Aktív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 731 270 Ft**G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)**

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 973 568 846 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 749 596 772 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 23 090 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A Felhalmozott eredmény állományváltozása – 55 728 792 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosító, záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 160 386 630 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 41 687 177 Ft

H/I-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 6 621 553 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a halasztott eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Művészetek Házánál B25 és B75 rovatokon elszámolt támogatásokhoz kapcsolódó összegeket a 443. *Halasztott eredményszemléletű bevételek* főkönyvi számla nem teljeskörűen tartalmazta.

A beszámoló készítést megelőzően a Művészetek Háza az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát, így a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 70 634 510 Ft

A mérleg tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 55 728 792 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4)

bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művészetek Háza az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

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 bevételek és ráfordítások tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (3), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerinti – egyezőség nem biztosított, az eltérések összege 732 152 Ft.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művészetek Háza az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

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: 40 935 250 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 751 927 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 41 687 177 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 55 728 792 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művészetek Háza az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 33 442 141 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 13 617 517 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 19 824 624 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 732 152 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 1/9., 2/1-4., 3/1.

2025. november 30.: 1/1-8.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető (Művészetek Háza) intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Szt. 14. § (4), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* Áhsz. 50. § (2) bekezdés b), c), d) pontok szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. a *Pénzkezelési szabályzat* Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. a *Számlarend* Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdésekben, az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, (5) bekezdésében és a 161/A. § (1) bekezdésében előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/6. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása és az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/7. a *Gépjármű üzemeltetési szabályzatban* a szigorú számadású nyomtatványra vonatkozó rendelkezés Szt. 168. § (1) bekezdés szerinti megfelelőségének és a Pénzkezelési szabályzattal, illetve a Bizonylati renddel való összhangjának biztosításáról,
- 1/8. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folymatgazda* írásbeli kijelöléséről,
- 1/9. a Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése az Áht. 36-38. §, Ávr. 52. §, 53-59. § előírásainak betartásával történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető (Művészetek Háza) intézkedjen

- 2/1. a pénzügyi teljesítés bizonylatainak könyvviteli nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása szerint,
- 2/2. az illetményelőleg rendezése gazdasági esemény 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról,
- 2/3. a bérkönyvelés számviteli elszámolásának kincstári könyvelési értesítőkkal történő egyezőségének biztosításáról az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján,

- 2/4. az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető (Művészetek Háza) intézkedjen

- 3/1. a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosításáról az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (3), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerint.

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Petőfi Színház**

Törzsszám: **430344**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Színháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg.

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, melyek eredményeképpen:

- elkészült a 2024.december 10-től hatályos Gazdálkodási szabályzat 3. sz. melléklete.
- folyamatban vannak további módosítások, amelyek 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Színház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak, azonban *hiányosan tartalmazta az Alapító okirat 1.2.2. pontja, illetve törzskönyvi nyilvántartás szerinti telephelyeket*. A feltárt hiányosság miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját - az Ávr 13. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően - az SZMSZ tartalmazta. Az Ávr. 9. § előírásai szerint a Színház gazdálkodási feladatait a Gazdasági vezető (Színház) által irányított gazdasági szervezet (Színház) látja el.

A Színház 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:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint a Színház 2023. június 30-tól hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdések előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a Számviteli politikában rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat is a Számviteli politika részeként szabályozták.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán, amely miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Színház 2015. október 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt Leltárkészítési és leltározási szabályzattal rendelkezett. A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Színház 2015. március 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. *Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a szabályzat 1. számú melléklete az 1996. évi LXXXI. Törvény 2. számú mellékletének 2017.01.01-ei változásait követően nem került módosításra, amely miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.*

Színház rendszeres termékellátást végez, szolgáltatást nyújt, amelyekhez elő és utókalkulációs számításokat végez. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint 2016. október 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Színház 2023. június 15-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett. Az Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak részben megfelelő Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés - az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásaira hivatkozással - a pénzforgalom készpénzben, történő lebonyolításának rendjére vonatkozóan állapított meg intézkedést igénylő hiányosságot a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az alábbiak szerint:

- *A Színház üzemanyag kártyával rendelkezik, amelynek használatára vonatkozó eljárásrendet a szabályzat nem tartalmazta.*
- *A Pénzkezelési szabályzat 6.2. Készpénz elszámolásra történő felvételének engedélyezése pont rendelkezései nem feleltek meg a Kiküldetési szabályzat*

Kiküldetés rendje és elszámolás szabályai fejezet f) pont ellátmány előleg elszámolási határidejére vonatkozó előírásainak.

- *Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a szabályzaton.*

A Színház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont szerinti **bizonylati rend** külön dokumentumként állt rendelkezésre. A kincstári ellenőrzés - az Szt. 161. § (2) bekezdés a) – c) pontok és (5) bekezdés előírásaira hivatkozással állapított meg intézkedést igénylő hiányosságot a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban, mert *a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, nem teljeskörűen tartalmazta a számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, illetve nem tartalmazott egyértelmű rendelkezést a részletező nyilvántartások vezetésének módjára vonatkozóan.* Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére *a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.* A Számlarend tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

A Színház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Szabályzat a Veszprémi Petőfi Színház reprezentációs kiadásainak szabályzásáról,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzata,
- Telenor flotta kezelési és vezetékes telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok, valamint a közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló kérelmek igények teljesítésének rendjére vonatkozó szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Színház) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Színház 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 Áht. 37. § (2) bekezdés, Ávr. 55. § (2), Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére a - Gazdasági vezető (Színház) akadályoztatása esetén történő - pénzügyi ellenjegyzés, illetve érvényesítés jogkörgyakorlásra a meghatalmazást az Igazgató (Színház) írta alá, néhány esetben a gazdasági vezető aláírása is szerepelt. 2024. december 10-ei dátummal a jogosultak gazdasági vezető általi kijelölése megtörtént, e tárgyban **további intézkedés nem szükséges.** *A szabályzatban nem rögzítették a kötelezettségvállalások Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerinti rendjét, a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó tartalmi előírások nem teljeskörűen feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak.* Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére *jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.*

A Színház 2015. október 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** az alábbi hiányosságokkal rendelkezésre állt:

- *Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére a jogszabály-módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton.*

- *A Kiküldetés rendje és elszámolás szabályai fejezet d) pontjában meghatározott általános személygépkocsi-normaköltség mértéke nem felelt meg az Szja tv. 3.sz. melléklet II. 6. pont előírásainak, az f) pont ellátmány előleg elszámolási határidejére vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg a Pénzkezelési szabályzat 6.2. előírásainak.*

A Színház 2015. október 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzatán** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére *a jogszabály módosítás esetén szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül nem vezették át. A 11. A Színház székhelye, telephelyei és bérleményei pont rendelkezései nem feleltek meg a törzskönyvi nyilvántartás adatainak.*

A Színház 2010. november 15-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** esetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére *a jogszabály módosítás esetén a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzaton.*

A Színház 2015. március 1-től hatályos Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti Telenor flotta kezelési és vezetékes **telefonhasználat szabályzata** *a feltételezett magánhasználat szabályozását nem tartalmazta.*

Az Ávr. 13. § c), d), f) és g) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta.

A Színház **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), e), h) pontok szerinti szabályzatai** a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

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

A Színházra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- az Áht. 38. §, Ávr. 58-59. § előírása ellenére érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt,
- a gazdasági esemény elszámolását dokumentum nem támasztotta alá, így az érvényesítés nem felelt meg az Áht. 38. §, Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján a Színház – a KEP-re feltöltött 2024. december havi dokumentumok (utalványrendeletek) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, e tárgyban **további intézkedés nem szükséges.**

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/15. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az Igazgató (Színház) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérleg sorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Színház költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A nem kiemelt

előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében dokumentummal igazolták. A 2024. évi költségvetést a 3/2025. (II.27.) számú rendelettel módosították utoljára, az ebben szereplő előirányzatok megegyeznek az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatégeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:

16., 32. minták esetében: Biztosítási díj kifizetésének 363. könyvviteli számlán történő elszámolása, illetve 42110. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla egyenlegének 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számával szemben technikai jelleggel történő kivezetése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

19., 21. minták: Követelés-kötelezettség kompenzációval történő kiegyenlítése esetén az elszámolás pénzforgalom nélküli tételeinek banki tételként történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásainak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

22., 25. minták: A visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a bevallás időpontjában, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

27. minta: Díjbekérő alapján kifizetett összeg végösszámoló megérkezésekor 33119. Bankhelyesbítő könyvviteli számlán technikai jelleggel történő elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet A) 4. b) pont előírásainak, a könyvelt gazdasági eseményt az Szt. 165. § (2) bekezdés ellenére dokumentum nem támasztotta alá. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

28. minta: Villamosenergia jóváíró számla 36516. és 33119. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak. A helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetéséről nem tudtunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

30. minta: Az előzetesen felszámított nem levonható Áfa átvezetése - az Áfa elszámolás, bevallás időpontjára tekintettel - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére nem történt meg az I. negyedéves zárlati feladatok keretében. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Színház megfelelően intézkedett, az előzetesen felszámított nem

levonható Áfa átvezetése - az Áfa elszámolás, bevallás időpontjára tekintettel - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása szerint megtörtént.

A **bérlőkönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztetettük – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – a számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlítottuk össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezés biztosított volt.

Közhatalmi bevételekkel a Színház nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették. **A bevételek Áhsz. 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Színházra releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz. 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Gazdasági vezető nyilatkozata alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítás	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I Immateriális javak	74 124		4 256
A/II. Tárgyi eszközök	131 331 727		122 446 944
B/I Készletek	104 216 654		116 374 611
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 384 620		4 599 620
C/III. Forintszámlák	144 507 626		111 567 721
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	1 262 542		2 307 078
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	906 455		375 050
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	6 322 407		1 091 943
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	27 073 146		20 088 657
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	- 16 825 917		- 20 593 964
F) Aktív időbeli elhatárolások	13 928 767		14 017 771
Eszközök összesen	414 182 151	0	372 279 687

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítás	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	822 162 445		822 162 445

G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 291 441 029		- 291 441 029
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 303 174		1 303 174
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 437 734 402	- 87 516 864	- 464 919 439
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	60 331 827		28 971 928
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	754 663		236 630
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	11 412 114		3 774 300
J) Passzív időbeli elhatárolások	247 393 359	87 516 864	272 191 678
Források összesen	414 182 151	0	372 279 687

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás, szellemi termék beszerzés 2024. évben nem történt.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Az immateriális javak 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 immateriális javak 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 a Színház.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nettó érték tekintetében megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 4 256 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A Színház a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 122 446 944 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A Színház befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezik.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Színház koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek, illetve a késztermékek tekintetében az Áhsz. 12. § előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak. Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározása során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.

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

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 116 374 611 Ft.

B/II Értékpapírok

A Színház értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C/I-III Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak és forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban nem teljeskörűen szerepeltek az 1. pontban részletezett hiányosságok miatt, a rögzített előírások a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 116 167 341 Ft.

D/I - D/II Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések)

szabályszerű, megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések részletező nyilvántartást a Forrás FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 2 682 128 Ft.

Sajátos elszámolások

E/III/3 Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetése nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek (363)

Az azonosítás alatt álló tételek besorolása, illetve a kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdés szabályainak a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az azonosítás alatt álló tételek nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege, azonban az átvezetés a 36514. könyvviteli számlára történt.**

E/I - E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Színház az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események vonatkozásában intézkedéseket kezdett. Az előzetesen felszámított nem levonható Áfa átvezetése - az Áfa elszámolás, bevallás időpontjára tekintettel - az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása szerint megtörtént, azonban a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére továbbra sem a bevallás időpontjában, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt. így az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 505 307 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (8) bekezdés a) pont előírásainak a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz, a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 091 943 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A Színház egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.
Záró mérlegérték: 14 017 771 Ft.

G/ Saját tőke

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 822 162 445 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 291 441 029 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 303 174 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A felhalmozott eredmény állományváltozása – 87 516 864 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 464 919 439 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 mérleg sor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 28 971 928 Ft.

H/I - H/II Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 4 010 930 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Színház kötelezettségjellegű sajátos elszámolásokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (12) - (14) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés a korábbi évek beszámolói alapján megállapította, hogy a Színháznál B25 rovaton elszámolt támogatásokhoz kapcsolódó összegeket a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek számla nem tartalmazta. A beszámoló készítést megelőzően a Színház az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát, így a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 67 899 651 Ft.

A mérleg tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 87 516 864 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Színház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Színház az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 26 395 519 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 576 409 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 28 971 928 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 87 516 864 Ft. Ft. A feltárt jelentős összegű hibák

megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Színházaz előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete közötti egyezés 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 117 259 284 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa teljes összegben kötelezettségvállalással terhelt maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-5.
2025. november 30.: 1/1-10.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Igazgató (Színház) intézkedjen

- 1/1. az SZMSZ és az Alapító okirat összhangjának biztosításáról.
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról, az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint a jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetéséről a szabályzaton.
- 1/3. az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint a jogszabály módosítás esetén a változás hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetéséről az Eszközök és a források értékelési szabályzat 1. mellékletén.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosításáról, különös tekintettel:
 - az üzemanyag kártya használatára vonatkozó eljárásrend kialakítására,
 - a készpénz elszámolásra történő felvételének rendelkezései és a Kiküldetési szabályzat ellátmány előleg elszámolási határidejére vonatkozó előírások összhangjának biztosítására,
 - az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai szerint a jogszabály módosítás esetén a változás hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetésére.
- 1/5. az Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosításáról.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, módosításáról, különös tekintettel:
 - a kötelezettségvállalások Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerinti rendjének és nyilvántartásukra vonatkozó tartalmi előírások Áhsz. 14. melléklet szerinti szabályozására,
 - az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint a jogszabály módosítás esetén a változás hatálybalépését követő harminc napon belül a szükséges változások átvezetésére.
- 1/7. a Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata jogszabály változás esetén történő módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint, valamint a szabályzat rendelkezései és a Pénzkezelési szabályzat előírásai összhangjának biztosításáról.
- 1/8. az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat jogszabály változás esetén történő módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint.
- 1/9. a Gépjármű üzemeltetési szabályzat jogszabály változás esetén történő módosításáról az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai szerint.
- 1/10. a Telenor flotta kezelési és vezetékes telefonhasználat szabályzata magánhasználatra vonatkozó kiegészítéséről.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Színház) intézkedjen

- 2/1. a 363. könyvviteli számla alkalmazása során az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/2. a kompenzálassal kiegyenlített számlák elszámolása során az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásainak a betartásáról.
- 2/3. a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1) bekezdés, és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolás biztosításáról.
- 2/4. díjbekérő alapján kifizetett összeghez kapcsolódó végszámla megérkezésekor a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) 4. b) pont előírásai szerinti elszámolás biztosításáról, tekintettel az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásaira.
- 2/5. villamosenergia díj tárgyét követő évben, jóváíró számla alapján visszatérített összegének elszámolása során az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Laczkó Dezső Múzeum**
Törzsszám: **426057**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Múzeum az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Múzeum Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az Áht. 10.§ (4a) bekezdés alapján a Veinszol biztosítja. A Veinszol és a Múzeum között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. A Múzeum rendelkezett 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:

- Leltározási- és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltség számítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés szerinti Számviteli politika és az ennek keretében elkészítendő szabályzatok - az alábbiakban részletezettek szerint - rendelkezésre álltak:

A Veinszol 2023. október 1-jétől hatályos **Számviteli politikájának** hatálya kiterjesztésre került azon intézményekre, amelyekre vonatkozóan pénzügyi-gazdasági feladatait ellátja, így a Múzeumra is. Az Múzeumigazgató a Veinszol Számviteli politikáját megismerte, elfogadta,

azonban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásai ellenére jóváhagyólag nem írta alá.

A Számviteli politika nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. § előírásai ellenére a Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Múzeum 2017. április 28-tól hatályos **Leltározási- és leltárkészítési szabályzata** nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mivel az az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkezett a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

A Múzeum 2017. április 28-tól hatályos **Eszközök és források értékelési szabályzata** nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak az alábbiakban részletezettek szerint:

- az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása nem határozták meg a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit,
- az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton.

A Múzeum 2018. december 10-ei hatállyal elkészítette **Önköltségszámítási szabályzatát**. Az Önköltségszámítási szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírásainak.

A Múzeum 2020. augusztus 1-jétől hatályos **Pénzkezelési szabályzata** teljeskörűen megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Veinszol Számviteli politikája keretében (5. függelékében) elkészítette a *számlarendjét*, amely kiterjesztésre került a Múzeumra. A **Számlarend** több pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, például:

- az Szt. 161/A. § (1) bekezdés és az Áhsz. 16. melléklet 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontására vonatkozó előírása ellenére nem tartalmazta a könyvvezetésben használt COFOG számokat és megnevezéseket,
- az Szt. 161. § (5) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át teljeskörűen a szabályzaton.

A Múzeum 2018. január 30-ai hatállyal elkészítette **Bizonylati rend szabályzatát**, amely teljeskörűen megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Múzeum rendelkezett az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal**:

- Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés, utalványozás rendjének szabályzata (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzata,
- A hivatali gépjárművek, és az igénybe vett saját tulajdonú személygépkocsik üzemeltetésének szabályai,

- Közérdekű adatok nyilvánosságának rendjéről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pontok előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései** és a **vezeték és mobiltelefonok használati rendje**.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és h) pontok** szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** meghatározták a Múzeum gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Múzeum az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének hiányosságok mellett tett eleget: az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Gazdálkodási szabályzat** néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak és a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában előírtaknak.

Az Ávr. 13. § (2) a), d) és g) pontjaiban meghatározott szabályzatok esetében a felsorolt hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Múzeum folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, azonban a *folyamatgazda* írásbeli kijelölésére nem került sor.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés, Mt. 46. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg. Hiányosság például: belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései és a vezeték és mobiltelefonok használati rendje.

A Múzeumra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/16. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat is tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Múzeumigazgató 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. éves költségvetési beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves mérlegjelentés nyitó állományával, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírása szerinti folytonosság elve érvényesült.

A Múzeum az Áhsz. 5. § (1), 22. § (1) bekezdések előírása ellenére a 2023. éves költségvetési beszámolót leltárral nem teljeskörűen támasztotta alá, a *G) Saját tőke* mérleg sor nem került alátámasztásra.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Múzeum költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 3/2025. (II.27.) számú rendelet alátámasztotta.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves

adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelte mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:

A 7. és 23. számú mintatételek esetében az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont ellenére a pénzforgalomban nem jelentkező, követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezése 33119. Bankhelyesbítő számlán történt. A helytelen gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 16. számú mintatétel esetében az értékesített áruk kivezetésének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet "Csökkenések" B) pont előírásainak. A helytelen gyakorlat megszüntetéséről nem tudunk meggyőződni, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk.

A 28. számú mintatétel esetében az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásai ellenére a 3661. főkönyvi számlán került kimutatásra a december hónapban kifizetett kiküldetés. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 29. számú mintatétel esetében a személyi juttatások és a kiküldetések 3662. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pontjában foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A 40. számú mintatétel esetében a halasztott eredményszemléletű bevétel Áhsz. 14. § (14) bekezdésében hivatkozott Szt. 45. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok - az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére - nem támasztották alá. A 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban kimutatott összeget az Szt. 165. § (2) bekezdésnek megfelelően alátámasztották, javaslatot a jelentésben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvizetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között eltérést nem állapítottunk meg.

Közhatalmi bevételekkel a Múzeum nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, például:

- a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. A könyvelést a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően részben javították, *az 527. főkönyvi számla továbbra is tartalmaz olyan tételt, melynek elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásainak,*

- *a készletek állományváltozásainak elszámolása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 26. § (4) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet előírásainak. A helytelen gyakorlat megszüntetéséről a 16. számú mintatétel esetében nem tudtunk meggyőződni,*
- *a reprezentációhoz kapcsolódó Áfa 5493. könyvviteli számlán és K123 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3.e., 4.c. pontok előírásainak. Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a reprezentációhoz kapcsolódó Áfa helytelen elszámolását a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően megszüntették,*
- *az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolására a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírása ellenére a költségvetési számvitelben nem került sor, így a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (11a) bekezdés előírásai szerinti – egyezőség nem biztosított.*

A bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek. *Az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet elszámolására a 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírása ellenére a költségvetési számvitelben nem került sor, így a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (9a) bekezdés előírásai szerinti – egyezőség nem biztosított.*

A Múzeum esetében releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték.

Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az Eszközök és a források leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása (mennyiségi) leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	43 136	-	27 732
A/II. Tárgyi eszközök	157 686 206	-	232 478 396
B/I. Készletek	17 026 306	-	22 099 521
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	214 780	-	203 595
C/III. Forintszámlák	197 054 057	-	49 694 587
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	3 148 523	-	8 400 536
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	963 284	-	3 960 460
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	640 786	-	601 214
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	26 898 000	-	4 231 000
E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	- 688 000	-	- 1 520 000
E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	21 511	-	0
F) Aktív időbeli elhatárolások	1 433 513	-	880 453
Eszközök összesen	404 442 102	-	321 057 494

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	502 379 805	-	502 379 805
G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 291 404 821	-	- 291 404 821

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	34 670 366	-	34 670 366
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 85 814 663	- 22 047 747	- 42 992 554
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	64 869 856	-	- 32 564 882
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	26 852 499	-	405 230
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	69 639	-	5 119 469
J) Passzív időbeli elhatárolások	152 819 421	22 047 747	145 444 881
Források összesen	404 442 102	0	321 057 494

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását a FORRAS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint elvégezték.

A terv szerinti értékcsökkenés 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 a Múzeum.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 27 732 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Múzeum a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) és b) pontok, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök a FORRÁS.NET-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. Fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 232 478 396 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Múzeum befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Múzeum koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az Áhsz. 10. § (6) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek, befejezetlen termelés, félkész termékek és késztermékek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5), (8) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás. A Múzeum átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, egyéb készletekkel, növendék-, hízó és egyéb állatokkal nem rendelkezik.

A készletek a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. Fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai jelentésrészben foglalmaztuk meg.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi és a tárgyévi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás adataival megegyezik.

Záró mérlegérték: 22 099 521 Ft

B/II. Értékpapírok

A Múzeum értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 13. § (3) és (4) bekezdések előírásainak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat bankszámlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották, biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat és javaslatokat a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai jelentésrészben foglalmaztuk meg.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt, Szt. 14. § (8) bekezdés és Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 49 898 182 Ft

D/I-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET-ben vezetik és tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A és 1D űrlapok, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 12 360 996 Ft

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 711 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Követelés jellegű sajátos elszámolások besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) és g) pontok előírásai alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 601 214 Ft

E/III/1-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások besorolása javítást követően megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) és b) pontok előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Áhsz. és a

38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: Nulla Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 880 453 Ft

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A Nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A Nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 502 379 805 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérleg sor tárgydőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 291 404 821 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérleg sor tárgydőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 34 670 366 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A Felhalmozott eredmény állományváltozása – 22 047 747 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A Felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

A Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgydőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 42 992 554 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották, azonban az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére a nyitó adat nem került leltárral alátámasztásra.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 32 564 882 Ft

H/I-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A Kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS.NET-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A Kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 5 524 699 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A Múzeum Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokkal nem rendelkezett.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a halasztott eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés a rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján megállapította, hogy a Múzeumnál B25 és B75 rovatokon elszámolt támogatásokhoz kapcsolódó összegeket a 443. *Halasztott eredményszemléletű bevételek* főkönyvi számla nem teljeskörűen tartalmazta. A beszámoló készítést megelőzően a Múzeum az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát, így a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 145 444 881 Ft

A mérleg tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 22 047 747 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események nem teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon. A bevételek és ráfordítások tekintetében a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti – Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (3), (4), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerinti – egyezés nem biztosított, az eltérések összege 2 351 304 Ft.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 35 833 770 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 268 888 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 32 564 882 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 22 047 747 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete közötti egyezés 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 50 499 396 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 10 436 544 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 40 062 852 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 964 790 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-3., 3/1.

2025. november 30.: 1/1-8.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Múzeumigazgató intézkedjen

- 1/1. a *Számviteli politika* Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Szt. 14. § (3), (11) bekezdések előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/2. a *Leltározási- és leltárkészítési szabályzat* Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés előírásai szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/3. az *Eszközök és források értékelési szabályzata* Szt. 14. § (11) bekezdés és az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/4. a *Számlarend* önálló szabályzatként történő elkészítéséről, jóváhagyólag történő aláírásáról az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pont, az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben, az Szt. 161. § (5), 161/A. § (1)-(2) bekezdésekben előírtaknak megfelelő módosításáról,
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az *anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseinek* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása szerint a *vezetékes és mobiltelefonok használati rendje* belső szabályzatban történő rendezéséről,
- 1/7. a *Gazdálkodási szabályzat* Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása és az Áhsz. 14. melléklet II. pontja szerinti megfelelőségének biztosításáról,
- 1/8. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint a *folyamatgazda* írásbeli kijelöléséről.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Múzeumigazgató intézkedjen

- 2/1. a pénzforgalomban nem jelentkező, követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezéséről az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont előírásának megfelelően,
- 2/2. az értékesített áruk kivezetésének 38/2013. NGM rendelet V. Fejezet "Csökkenések" B) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról,
- 2/3. az Áfa bevalláshoz kapcsolódó kerekítési különbözet 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet O) pont előírásainak megfelelő elszámolásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Múzeumigazgató intézkedjen

- 3/1. a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosításáról az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés, 26. § (3), (4), (8) és (11a) bekezdések előírásai szerint.

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK AGÓRA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Agóra Veszprém Kulturális Központ**

Törzsszám: **426046**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Agóránál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, amelyek 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

Az Agóra az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A költségvetési szerv szervezeti egységei által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, a szervezeti egység vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, továbbá a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait - az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően - az SZMSZ tartalmazta. Az Ávr. 9. § előírásai alapján az Agóra gazdálkodási feladatait a Veinszol látja el Munkamegosztási megállapodás útján.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Veinszol és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. Tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Munkamegosztási megállapodás szabályzatok készítésére vonatkozó rendelkezései – a Számvitel politika és Számlarend – vonatkozásában nem feleltek meg az alkalmazott gyakorlatnak. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása ellenére a Munkamegosztási megállapodás 7. Pénzkezelés-pénzellátás pontja nem egyértelműen tartalmazza a készpénzforgalom lebonyolításával kapcsolatos feladatok megosztását. A hiányosságok miatt a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az Agóra 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:

- Leltárkészítési és selejtezési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint az Agóra 2021. július 20-tól hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásainak, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a Számviteli politikában rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat is a Számviteli politika részeként szabályozták.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés ellenére a szabályzat kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. Nem tartalmazta az Agóra által alkalmazott informatikai programok kapcsolódási pontjait, az adatok átvitelének rendjét, a könyvvizetéshez alkalmazott informatikai programok felsorolása nem teljeskörű. A napi záró pénzkészlet mértékére vonatkozó szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásainak és nincsen összhangban a Pénzkezelési szabályzatban meghatározott összeggel.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a jogszabálmódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.

Fenti hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Agóra 2023. október 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Leltárkészítési és selejtezési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Agóra 2019. december 30-tól hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, amely megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - c) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek.

A szabályzat az Áhsz. 50 § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére nem tartalmazott rendelkezést a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről, amely hiányosság miatt a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot tett.

Az Agóra rendszeres termékelőállítást (rendezvény) végez, szolgáltatást (bérbeadás) nyújt, amelyekhez elő és utókalkulációs számításokat végez. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint az Agóra 2023. szeptember 1-től, illetve 2024. június 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint az Agóra 2023. október 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak részben megfelelő Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés - az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásaira hivatkozással - a pénzforgalom készpénzben történő lebonyolításának rendjére, illetve a napi készpénz záró állomány maximális mértére vonatkozóan állapított meg intézkedést igénylő hiányosságot a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az alábbiak szerint:

- *A szabályzat pontosítandó rendelkezéseket tartalmazott a házipénztár és pénzkezelő helyek vonatkozásában.*
- *Az Agóra bankkártyával és üzemanyag kártyával rendelkezik, amelyek használatára vonatkozó eljárásrendet a szabályzat 1.1.2. Készpénz-helyettesítő fizetési eszköz pontja nem tartalmazta.*
- *A szabályzat 2.2 pontjának napi záró pénzkészlet mértékére vonatkozó szabályozása nincsen összhangban a Számviteli politikában meghatározott összeggel.*

Az Agóra rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Agóra önálló, 2023. szeptember 30-tól, illetve 2024. március 1-től hatályos **Bizonylati szabályzattal** rendelkezett. *A jogszabályváltozásokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a Számlarenden. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az Szt. 161. § (2) b) pont előírása ellenére a 36. Sajátos elszámolások számla csoportra vonatkozó szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak. A Bérköltség tartalmára vonatkozó előírásait, valamint az Agóra kormányzati funkcióit tekintve hiányos rendelkezéseket tartalmazott. A Számlarend mellékletét képező Számlatükör nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.*

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- Közérdekű adatszolgáltatás szabályzat, valamint Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére belső szabályzatban nem kerültek rendezésre az **anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Agóra) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az Agóra gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat megfelelt az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-59. § előírásainak, az Igazgató (Agóra) felhatalmazást adott kötelezettségvállalásra, utalványozásra, írásban kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat, a pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a Veinszol-lal megkötött Munkamegosztási megállapodás alapján az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont szerint látják el. A Veinszol nyilatkozata alapján a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel. Az Áht. 38. §, Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerint írásban rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. *A szabályzatban a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó előírások nem feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak, továbbá a szabályzat nem tartalmazta teljeskörűen az Áht. 38. §, Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerinti összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat*, így a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban erre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot tett.

Az Agóra **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b), c), e), f), g), h) pontok szerinti szabályzatai** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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 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 Agórára vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) 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:

- *az utalványozó a jogkörgyakorlást az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére a maga javára látta el.*
- *az érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt, így a jogkörgyakorlások igazolását - az Áht. 38. §, az Ávr. 58-59. § előírásai ellenére - szabálytalanul hajtották végre.*
- *egy gazdasági esemény elszámolását dokumentum nem támasztotta alá,*

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetést

és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/17. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenő megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az Igazgató (Agóra) 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 Közgyűlés 377/2023. (XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérleg sorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Az Agóra költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A nem kiemelt előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében dokumentummal igazolták. A 2024. évi költségvetést a 3/2025. (II.27.) számú rendelettel módosították utoljára, az ebben szereplő előirányzatok megegyeznek az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal részben támasztották alá.**

A könyvvézetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvézetést érintő hibái:

7. és 15. mintatételek esetében: Egyrészt a Naturasoft Házipénztár Start programmal, másrészt a Pénzkezelési szabályzat rendelkezései ellenére a Forrás programmal is kiállításra kerültek ugyanazon gazdasági esemény pénztárbizonylatai, és a pénztárjelentések. A 2024.05.13-ai 244.780 Ft összegű készpénzfelvételről kiállításra került a 2024-B00071 (Naturasoft) és az MKB014-0001(Forrás) számú bevételi, valamint az MKK014-00001(Forrás)kiadási pénztárbizonylat is.

7. mintatételnél: A kiadási bizonylaton elszámolt pénzforgalom 3919. könyvviteli számlán történő átvezetése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (3), 51. § (1) bekezdések és 16. melléklet előírásainak.

10. mintatételnél: 2023. évi közüzemi díj Áfa összegének tárgyévben történő nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 45. § (1), 48. § (2), 53. § (2) bekezdés előírásainak.

21. mintatételnél: A számlán szereplő "Előleg" 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak. Helyszíni ellenőrzés során történő egyeztetést követően a gazdasági esemény Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerinti javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldése előtt megtörtént.

23-26. mintatételek esetében: 33119. Bankhelyesbítő számlán történt:

- *az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont előírása ellenére a nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés és kötelezettség egymással szembeni, beszámítással történő rendezése.*
- *a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) 4. b) pont előírásai ellenére a díjbekérő alapján kifizetett összeg végszámla megérkezésekor történő elszámolása.*
- *az Szt. 165. § (2) bekezdés ellenére a 2024. 03.26-án kiállított és 2024.04.01-én pénzügyileg teljesített számla végösszegének 2024.05.01-én történő elszámolása.*

28. mintatételnél: A visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a bevallás időpontjában, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt.

32. mintatétel esetében: A 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásainak megfelelő tételek szerepelnek (Megbízási díj, költségtérítés, bérlet, Cafetéria, reprezentáció, stb.). A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az Agóra megfelelően intézkedett, a 3662. számlának év végén nem volt egyenlege.

A bérkönyvelést 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztettük – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – a számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlítottuk össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség összességében biztosított, azonban az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 15.

sz. melléklet előírásai ellenére ugyanazon összegek számviteli nyilvántartásba vétele vagy KIRA rendszerbe történő rögzítése nem a kiállított bizonylatnak megfelelő rovatokon történt. A 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán szereplő nyitó összeget leltári dokumentummal igazolták, amelyek alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírása ellenére nem a K1101 rovathoz tartozó tételeket számolták itt el. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján az Agóra megfelelően intézkedett, a 2024. november havi személyi juttatások esetében az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség biztosított volt. A 3661. könyvviteli számla alkalmazása megfelelt az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásainak.

Közhatalmi bevételekkel Az Agóra nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban történt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. Helyszíni vizsgálat során történt egyeztetést követően a kiválasztott mintatétel Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerinti javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldése előtt megtörtént, *azonban az 527. könyvviteli számla továbbra is tartalmaz 1 498 367 Ft összeget, amely elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak. A reprezentációhoz kapcsolódó 254 129 Ft összegű Áfa 5493. könyvviteli számlán és K123 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3.e., 4.c. pontok előírásainak.*

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

Az Agórára releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és pénztárak záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Agóra 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.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I Immateriális javak	2 032 358		5 474 241
A/II. Tárgyi eszközök	49 903 181		63 026 360
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	472 645		406 010
C/III. Forintszámlák	119 638 103		157 413 958
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	499 850		1 546 500
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0		5 191 000
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		158 247
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	11 786 000		16 560 000
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	- 4 724 000		- 4 902 000
E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	29 095		0
F) Aktív időbeli elhatárolások	360 534		648 209
Eszközök összesen	179 997 766	0	245 522 525

Megnevezés	2024. éves kötségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves kötségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves kötségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	235 724 655		235 724 655
G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 51 675 130		- 51 675 130
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	47 724 276		47 724 276
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 163 773 412	- 37 288 426	- 116 461 274
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	84 600 564		49 408 091
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2 685 156		16 751
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2 878 291		32 108 729
J) Passzív időbeli elhatárolások	21 833 366	37 288 426	48 676 427
Források összesen	179 997 766	0	245 522 525

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás, szellemi termék beszerzés 2024. évben nem történt.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Az immateriális javak 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 a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Kisértékű immateriális javak beszerzésére és terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Agóra.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nettó érték tekintetében megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 5 474 241 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

Az Agóra a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdésének megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeztek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 63 026 360 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

Az Agóra befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Agóra koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek

Az Agóra készletekkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/II Értékpapírok

Az Agóra értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C/I-III. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak és forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását Naturasoft Házipénztár Start programmal és FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban nem teljeskörűen szerepeltek az 1. pontban részletezett hiányosságok miatt, a rögzített előírások a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 157 819 968 Ft.

D/I-D/II Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 6 737 500 Ft.

Sajátos elszámolások

E/III/3 Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetése nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I-E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 11 658 000 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (8) bekezdés a), g) pontok előírásainak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával és manuálisan végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 158 247 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

Az Agóránál egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlának 2024. évben sem nyitó sem záró egyenlege nem volt.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával és manuálisan végezték.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 648 209 Ft.

Saját tőke

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 235 724 655 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 51 675 130 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 47 724 276 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A felhalmozott eredmény állományváltozása – 37 288 426 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 116 461 274 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 49 408 091 Ft.

H/I-H/II Kötelezettségek

A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 32 125 480 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapján sem nyitó, sem záró adat nem szerepelt.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés a korábbi évek beszámolóinak alapján megállapította, hogy az Agóránál B25 és B75 rovatokon elszámolt támogatásokhoz kapcsolódó összegeket a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek számla nem tartalmazta. A beszámoló készítést megelőzően az Agóra az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát, így a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 48 676 427 Ft.

A mérleg tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 37 288 426 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek, azonban a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek kimutatásra.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Agóra 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: 47 638 473 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 769 618 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 49 408 091 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 37 288 426 Ft. Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Agóra az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 157 978 215 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 40 870 350 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 117 107 865 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2 996 734 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/2-7.
2025. november 30.: 1/1-8., 2/1.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Igazgató (Agóra) intézkedjen

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás szabályzatok készítésére vonatkozó előírásai és a szabályzatok rendelkezései összhangjának biztosításáról, továbbá a készpénzforgalommal kapcsolatos feladatok ellátásának pontosításáról.
- 1/2. a Számviteli politika esetében:
 - alkalmazott informatikai programok kapcsolódási pontjaival, az adatok átvitelének rendjével történő kiegészítéséről az Szt. 14. § (3) bekezdés alapján,
 - jogszabáymódosítás esetén - a változások hatálybalépését követő 90 napon belül - történő módosításáról az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján,
 - és a Pénzkezelési szabályzat napi záró pénzkészlet mértékére vonatkozó rendelkezései összhangjának biztosításáról.
- 1/3. az Eszközök és források értékelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályozás biztosításáról.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosításáról, különös tekintettel:
 - a házipénztár és a pénzkezelő helyek pontosítására,
 - a készpénzhelyettesítő eszközök (bankkártya, üzemanyagkártya) használatának szabályozására,
 - a napi záró pénzkészlet mértékének a Számviteli politikában meghatározott összeggel való összhangjának biztosítására.
- 1/5. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések, valamint az Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosításáról.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó szabályozás Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő kiegészítéséről.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása szerint az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem részletezett kérdéseinek szabályozásáról.
- 1/8. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírásainak megfelelően a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásáról, illetve ellenjegyzéséről az Áht. 38. §, Ávr. 58-60. § előírásainak betartásával.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Agóra) intézkedjen:

- 2/1. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát/módosítását követően a számlák, pénztárak közötti pénzforgalmi átvezetések elszámolása során az Áhsz. 48. § (3) bekezdés és 16. melléklet előírásainak betartásáról.

- 2/2. a gazdasági események elszámolása során alkalmazott könyvviteli és nyilvántartási számlák vonatkozásában az Áhsz. 51. § (1) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/3. a számlák nyilvántartásba vétele során az Áhsz. 45. § (1), 48. § (2), 53. § (2) bekezdések előírásainak betartásáról.
- 2/4. a 33119. *Bankhelyesbítő* számla alkalmazása vonatkozásában:
- a nettósítási különbözethez kapcsolódó követelés és kötelezettség egymással szembeni, beszámítással történő rendezése során az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pont előírásainak betartásáról,
 - díjbekérő alapján kifizetett összeget végszámla megérkezésekor történő elszámolás során a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) 4. b) pont előírásainak betartásáról,
 - az elszámolt gazdasági események Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai szerinti dokumentummal történő alátámasztásáról,
- 2/5. a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1) bekezdés, valamint az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/6. a K355 rovaton elszámolt összegek elszámolása során az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak betartásáról.
- 2/7. a reprezentációs tételek Áfájának elszámolása során az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3. e., 4.c. pontok előírásainak betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Eötvös Károly Könyvtár**

Törzsszám: **426035**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felelt meg.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt módosítások végrehajtása érdekében intézkedések kezdődtek, 2025. évben lesznek hatályosak.

A fennálló hiányosságok alapján a belső kontrollrendszer vizsgált elemei közül a *kontrollkörnyezet* és a *kontrolltevékenységek* fejlesztést igényelnek.

Kontrollkörnyezet

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

A Könyvtár az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.

A Könyvtár az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Veinszol és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. Tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, a költségvetési szerv működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A Munkamegosztási megállapodás azonban nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak, mert a 7. Pénzkezelés-pénzellátás pontja *nem egyértelműen tartalmazza a készpénzforgalom lebonyolításával kapcsolatos feladatok megosztását: "A Szolgáltató és az Intézmény közösen látja el... az intézményi készpénzforgalom biztosításával kapcsolatos feladatokat."* A Pénzkezelési szabályzat rendelkezéseivel való összhangjának biztosítása érdekében a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban erre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

A Munkamegosztási megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta.

A Könyvtár 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:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint

- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásai szerinti szabályzatok az alábbiak szerint álltak az ellenőrzés rendelkezésére:

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint a Könyvtár 2021. augusztus 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Számviteli politikával** rendelkezett. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásainak, rögzítették mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően a Számviteli politikában rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A tervezéssel, az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat is a Számviteli politika részeként szabályozták.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés ellenére a szabályzat kialakítása során nem teljeskörűen vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politikában felsorolt, alkalmazott COFOG számok listája nem teljeskörűen tartalmazta a törzskönyvi nyilvántartás szerinti COFOG-okat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.

Fenti hiányosságok miatt a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a kincstári ellenőrzés intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot fogalmazott meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Könyvtár 2022. december 20-tól hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés, Szt. 69. § (3) bekezdés, Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásainak, meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, valamint rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Könyvtár 2022. december 22-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzattal** rendelkezett, amely megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) - c) pontok előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. *A szabályzat az Áhsz. 50 § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére nem tartalmazott rendelkezést a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveiről, módszereiről, dokumentálásának szabályairól, felelőseiről,* amely hiányosság miatt a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot tett.

A Könyvtár rendszeres termékelőállítását végez, szolgáltatást nyújt, amelyekhez elő, illetve utókalkulációs számításokat végez. Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerint a Könyvtár 2023. január 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Önköltségszámítási szabályzattal** rendelkezett.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásai szerint a Könyvtár 2021. január 4-től, illetve 2024. március 1-től hatályos, önálló, a szerv vezetője által aláírt **Pénzkezelési szabályzattal** rendelkezett.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak részben megfelelő Pénzkezelési szabályzattal kapcsolatban a kincstári ellenőrzés -

az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásaira hivatkozással - a pénzforgalom készpénzben történő lebonyolításának rendjére, illetve a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjére vonatkozóan állapított meg intézkedést igénylő hiányosságot a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban az alábbiak szerint:

- *A Pénzkezelési szabályzat A házipénztár pénzellátása fejezet előírásainak és a Munkamegosztási megállapodás házipénztár pénzellátására vonatkozó rendelkezéseinek összhangja nem biztosított.*
- *A Könyvtár üzemanyag kártyával rendelkezik, amelynek használatára vonatkozó eljárásrendet a szabályzat nem tartalmazta.*
- *A szabályzat 4.3. Pénztári jelentés pont pénztárnapló kézzel történő vezetésére vonatkozó rendelkezéseit a Számlarend Pénzeszközök fejezet pénztárnapló vezetésére vonatkozó előírásai (FORRÁS.NET programmal) nem támasztották alá.*

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Könyvtár önálló, 2022. december 22-től hatályos **Bizonylati szabályzattal** rendelkezett. A jogszabályváltozásokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a Számlarenden. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölésre került számla számát, megnevezését. Az Szt. 161. § (2) b) pont előírása ellenére a 36. Sajátos elszámolások számla csoportra vonatkozó szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak. A Bérköltség tartalmára vonatkozó előírásait, valamint a Könyvtár kormányzati funkcióit tekintve hiányos rendelkezéseket tartalmazott. A Számlarend mellékletét képező Számlatükör nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata,
- Munkába járással és hivatalos belföldi kiküldetéssel kapcsolatos utazási költségterítésről és elszámolásáról – külföldi kiküldetéssel kapcsolatos költségekről szóló szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű használatának rendje,
- Hivatali vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Könyvtár) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat megfelelt az Áht. 36-38. § és az Ávr. 52-59. § előírásainak, az Igazgató (Könyvtár) felhatalmazást adott kötelezettségvállalásra, utalványozásra, írásban kijelölte a teljesítésigazolásra jogosultakat, a pénzügyi ellenjegyzést és érvényesítést a Veinszol-lal megkötött Munkamegosztási megállapodás alapján az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont szerint látják el. A Veinszol nyilatkozata alapján a pénzügyi ellenjegyzésre és az érvényesítésre jogosultak rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel. Az Áht. 38. §, Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai szerint írásban

rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. *A szabályzatban a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó előírások nem feleltek meg az Áhsz. 14. melléklet előírásainak*, így a kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban erre vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítást és javaslatot tett.

A Könyvtár **Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) - h) pontok szerinti szabályzatai** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4a) bekezdések előírásainak.

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 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.

A Könyvtárra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- az Áht. 37. § (1), Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelésen) pénzügyi ellenjegyzés nem igazolt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság alapján a Könyvtár – a KEP-re feltöltött 2024. december havi dokumentumok (megrendelő) szerint – megfelelően intézkedett a jogkörgyakorlások jogszabály szerinti végrehajtása érdekében, e tárgyban **további intézkedés nem szükséges**.

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak - az Szt., Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak - megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem teljeskörűen volt biztosított. A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés III/18. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

A kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megállapított intézkedést igénylő hiányosságokat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat tartalmazta.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az Igazgató (Könyvtár) 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 Közgyűlés 377/2023.(XII.14.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérleg sorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Könyvtár költségvetését is tartalmazó 5/2024. (II.29.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosítottak költségvetést. Az egyezés ez esetben is fennállt. A nem kiemelt előirányzat sorain szereplő módosított előirányzatok összegeit a kiválasztott mintatételek esetében dokumentummal igazolták. A 2024. évi költségvetést a 3/2025. (II.27.) számú rendelettel módosították utoljára, az ebben szereplő előirányzatok megegyeznek az éves költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után a helytelen könyvelési gyakorlatokat részben megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvizetést érintő hibái:

A 6. mintatétel esetében 2024. május hónapban nyugta ellenében készpénzben befizetett összegek (beiratkozási díj, késedelmi díj, könyveladás, egyéb) 2024.05.31-én 3211. könyvviteli számlán könyvelésre kerültek. A pénztári befizetés bizonylata a Könyvtárnál kézzel - az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére 2024.06.03-ai dátummal - kiállított ZK349450. számú bevételi pénztárbizonylat és a Veinszol által szintén 2024.06.03-án kiállított EKB034-00004 Bevételi utalványrendelet. Kapcsolódó mintatétel a 19. mintatétel: Az "*Alpénztárak hó eleji*

átvezetése" elnevezésű dokumentum alapján 2024.06.01-én 3219. könyvviteli számlára átvett összeg elszámolásához ugyanaz az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére a Könyvtárnál 2024.06.03-án kézzel kiállított bevételi pénztárbizonylat és a Veinszol által szintén 2024.06.03-án kiállított bevételi utalványrendelet állt rendelkezésre.

18. mintatétel esetében: az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés előírása ellenére 2024.07.01-ei bevételi pénztárbizonylaton bevételezett késedelmi díj elszámolása a 3211. könyvviteli számlán 2024.06.30-ai dátummal történt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett, a helytelen gyakorlatot megszüntette, december hónapban a tényleges pénzmozgás dátumával a 3219. könyvviteli számlán történt meg a pénztári készpénzforgalom könyvelése.

13. mintatételnél: Tárgyi eszközök leltári körzetek közti mozgásának 8435. könyvviteli számlán technikai jelleggel történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásainak.

28. mintatétel esetében: A kifizetett előleg 4216. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, 38/2013. NGM rendelet II. fejezet 2. a) pont előírásainak.

29. mintatételnél: Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása 33119. Bankhelyesbítő számlán nem felelt meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet IX. fejezet B. 7) pont előírásainak.

30. mintatétel esetében: 2023. évet érintő 162 961 Ft összegű közvetített szolgáltatás 2024. évben történő elszámolása nem felelt meg az Szt. 15. § (2), Áhsz. 45. § (1) bekezdés előírásainak.

31., 34. mintatételeknél: A visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (1), Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére nem a bevallás időpontjában, hanem a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg történt.

36. mintatétel: A 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásainak megfelelő tételek szerepeltek (Megbízási díj, költségterítés, bérlet, Cafetéria, reprezentáció, stb.). A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett, a 3662. számlának év végén nem volt egyenlege.

40. mintatétel: A halasztott eredményszámlát bevétel Áhsz. 14. § (14) bekezdésében hivatkozott Szt. 45. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésének megfelelőségét a kincstári ellenőrzés részére bemutatott dokumentumok - az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére - nem támasztották alá.

Az eredményszámlát bevételek passzív időbeli elhatárolásainak 443. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 14. § (12), Szt. 44. § (2) bekezdés előírásainak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett, a passzív időbeli elhatárolások összegének Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásai szerinti javítása megtörtént, a beszámolóban bemutatásra került.

A **bérekönyvelést** 2024. május hónapra vonatkozóan egyeztetettük – az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése alapján – a számfejtett könyvelési értesítőjében szereplő adatokat hasonlítottuk össze a könyvelésben, továbbá az időközi költségvetési jelentésben és mérlegjelentésben szereplő adatokkal. *Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezés összességében biztosított, azonban az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásai ellenére ugyanazon összegek számviteli nyilvántartásba vétele vagy KIRA rendszerbe történő rögzítése nem a kiállított bizonylatnak megfelelő rovatokon történt.*

Közhatalmi bevételekkel a Könyvtár nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a FORRÁS.NET könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban történt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva. Helyszíni vizsgálat során történt egyeztetést követően a kiválasztott mintatétel Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerinti javítása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldése előtt megtörtént, *azonban az 527. könyvviteli számla továbbra is tartalmaz 464 130 Ft összeget, amely elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak. A reprezentációhoz kapcsolódó 152 511 Ft összegű Áfa 5493. könyvviteli számlán és K123 rovaton történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3.e., 4.c. pontok előírásainak.*

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Könyvtárra releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A pénztár 2024.06.30-ai záróegyenlegét 2024.07.01. dátummal kiállított bevételi utalványrendeletek, illetve *"Alpénztárak hó eleji átvezetése"* elnevezésű dokumentum támasztotta alá, 6. havi pénztárjelentés nem állt rendelkezésre. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a Könyvtár megfelelően intézkedett, a készpénzforgalomhoz kapcsolódó helytelen elszámolási gyakorlatot megszüntette, **2024. december 31-ei pénztár záróegyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a IV. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenleggel.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I Immateriális javak	1 580 613		1 119 290
A/II. Tárgyi eszközök	17 771 298		19 774 149
B/I Készletek	699 400		494 450
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	65 070		93 305
C/III. Forintszámlák	73 016 092		74 999 867
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0		433 030
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	14 122 000		12 372 000
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	- 1 410 000		- 1 003 000
F) Aktív időbeli elhatárolások	13 902 265		11 065 074
Eszközök összesen	119 746 738	0	119 348 165

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A – Mérleg Módosítások	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 311 848 576		1 311 848 576
G/II. Nemzeti vagyon változásai	- 803 867 025		- 803 867 025
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	7 493 274		7 493 274
G/IV. Felhalmozott eredmény	- 495 685 487	- 9 407 675	- 456 913 589

G/VI. Mérleg szerinti eredmény	48 179 573		9 364 605
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	13 551 017		84 677
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	185 561		2 209 686
J) Passzív időbeli elhatárolások	38 041 249	9 407 675	49 127 961
Források összesen	119 746 738	0	119 348 165

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a vagyoni értékű jogok tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás, szellemi termék beszerzés 2024. évben nem történt.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Az immateriális javak 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, kisértékű immateriális javak 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 a Könyvtár.

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

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nettó érték tekintetében megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezett. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 1 119 290 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A Könyvtár a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4)

bekezdésének megfelelően történt a besorolás. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások besorolása az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, valamint az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pont előírásainak megfelelően történt.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljesskörűen felelt meg az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeztek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 19 774 149 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A Könyvtár befektetett pénzügyi eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A Könyvtár koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

B/I Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelt.

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a késztermékek tekintetében az Áhsz. 12. § előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

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

Az állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása megfelelt az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak. Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározása során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.

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

A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 494 450 Ft.

B/II Értékpapírok

A Könyvtár értékpapírokkal a vizsgált időszakban nem rendelkezett.

C/I-III Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak és forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3), (4) bekezdések előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a Pénzkezelési szabályzatban nem teljeskörűen szerepeltek az 1. pontban részletezett hiányosságok miatt, a rögzített előírások a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 75 093 172 Ft.

D/I Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

Sajátos elszámolások

E/III/3 Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetéseit nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseikhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4 Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I - E/II Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 11 369 000 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások besorolása megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont, 40. § (5) bekezdés és 48. § (8) bekezdés a), g) pontok előírásainak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával és manuálisan végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. a 38/2013. NGM rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak a 2. pontban részletezett könyvvezetési hibák miatt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 433 030 Ft.

E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A Könyvtárnál egyéb sajátos eszközoldali elszámolások számlának 2024. évben sem nyitó sem záró egyenlege nem volt.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8), (9) bekezdések előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával és manuálisan végezték.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 11 065 074 Ft.

G/ Saját tőke

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 1 311 848 576 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai (412)

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: - 803 867 025 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 7 493 274 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékétől eltérő összeg szerepel. A felhalmozott eredmény állományváltozása – 9 407 675 Ft-tal eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, amely a Kincstári ellenőrzés által feltárt, a korábbi éveket érintő jelentős összegű hiba Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak szerinti javítása miatt következett be.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: - 456 913 589 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

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 nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

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 az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 9 364 605 Ft.

H/I - H/II Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartást a FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. és az Szt. vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzítetteknek a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 2 294 363 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelelt az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását FORRÁS.NET program alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet vonatkozó szabályainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Záró mérlegérték: Nulla Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a FORRÁS.NET-ben, illetve manuálisan részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A kincstári ellenőrzés a korábbi évek beszámolói alapján megállapította, hogy a Könyvtárnál B25 és B75 rovatokon elszámolt támogatásokhoz kapcsolódó összegeket a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek számla nem tartalmazta. A beszámoló készítést megelőzően a Könyvtár az Áhsz. 54/B. § előírásainak megfelelően javította a feltárt jelentős összegű hibát, így a passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 49 127 961 Ft.

A mérleg tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknál feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 9 407 675 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- G/IV Felhalmozott eredmény
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek, azonban a 2. pontban részletezett könyvviteli hibák miatt nem az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon kerültek kimutatásra.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 6 288 935 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 075 670 Ft, melyek összegzéseként a mérleg szerinti eredmény: 9 364 605 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz (módosítás oszlop) előző éves beszámolóknál feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege 9 407 675 Ft. Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt, a hibaösszeg Áhsz.

54/B. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő javítása, és a beszámolóban az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásainak megfelelő bemutatása megtörtént.

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

- 08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási rendelete 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 75 526 202 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 16 226 679 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 59 299 523 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 417 143 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően. Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.: 2/1-8.
2025. november 30.: 1/1-6.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Igazgató (Könyvtár) intézkedjen

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás és a Pénzkezelési szabályzat készpénzforgalommal kapcsolatos feladatok ellátására vonatkozó rendelkezéseinek pontosításáról.
- 1/2. a Számviteli politika felülvizsgálatáról, az Szt. 14. § (3) bekezdés szerint a gazdálkodóra jellemző adottságok, körülmények figyelembevételével történő módosításáról, valamint az Szt. 11. § előírásai szerint jogszabály-módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 90 napon belül a szükséges változások átvezetéséről a szabályzaton.
- 1/3. az Eszközök és a források értékelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, az Áhsz. 50. § (2) d) pont szerinti szabályozás biztosításáról.
- 1/4. a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról, az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai szerinti rendelkezésekre vonatkozó szabályozás biztosításáról, különös tekintettel:
 - a pénzforgalom lebonyolítási rendjére vonatkozóan a Munkamegosztási megállapodás előírásaival való összhang megteremtésére,
 - a készpénzhelyettesítő eszközök (üzemanyagkártya) használatának szabályozására,
 - a pénzforgalommal kapcsolatos bizonylatok rendjére.
- 1/5. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések, valamint az Szt. 161. § (1)-(5) bekezdések előírásainak megfelelő Számlarend biztosításáról.
- 1/6. a Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatáról, a kötelezettségvállalás nyilvántartására vonatkozó szabályozás Áhsz. 14. melléklet előírásainak megfelelő kiegészítéséről.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Könyvtár) intézkedjen

- 2/1. a Tárgyi eszközök leltári körzetek közti mozgatásának számviteli elszámolása során az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/2. előleg elszámolása során az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet 2. a) pont előírásainak betartásáról.
- 2/3. a pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása során az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet IX. fejezet B. 7) pont előírásainak betartásáról.
- 2/4. a tárgyévre vonatkozó gazdasági események elszámolása során az Szt. 15. § (2) és Áhsz. 45. § (1) bekezdés előírásainak, illetve javítás során az Áhsz. 54/B. § előírásainak betartásáról.

- 2/5. a visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vétele során az Szt. 165. § (1), valamint az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak betartásáról.
- 2/6. a személyi juttatások elszámolása során az Szt. 165. § (2) bekezdés, az Áhsz. 26. § (3)-(8) bekezdések és az Áhsz. 15. sz. melléklet előírásainak betartásáról.
- 2/7. a K355 rovaton elszámolt összegek elszámolása során az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, (11a) bekezdés b) pont előírásainak betartásáról.
- 2/8. a reprezentációs tételek Áfájának elszámolása során az Áhsz. 26. § (8) bekezdés, illetve 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet E) 3.e., 4.c. pontok előírásainak betartásáról.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, dátum az időbélyegző szerint

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

Máhlne Pályi Beatrix
igazgató

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