

Iktatószám: SOM-ÁHI/91-7/2025

Ellenőrzés száma: 218/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kaposvár 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	10
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL	29
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETŐR SORI ÓVODA.....	44
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TAR CSATÁR ÓVODA	58
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FESTETICS ÓVODA	72
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FÉSŰS ÉVA ÓVODA	86
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÉT UTCAI ÓVODA	100
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PETŐFI ÓVODA	114
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM.....	128
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR.....	143
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SPORTISKOLA	160
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁNSZOLGÁLTATÁSI GONDNOKSÁG	177
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	195

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	731597
Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	398006
Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda	656289
Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda	656256
Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda	656245
Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda	656223
Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda	656191
Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda	656180
Rippl-Rónai Vármegyei Hatóköri Városi Múzeum	571795
Takáts Gyula Vármegyei Hatóköri Városi Könyvtár	571773
Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	398358
Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	398017

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szerveknél 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)
Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	Balogh Beáta gazdasági igazgató	Szita Károly polgármester	-
Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		dr. Csillag Gábor jegyző	-
Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda	Pintér Andrea gazdasági vezető	Hegedüs Mária Katalin intézményvezető	-
Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda		Darázs Judit intézményvezető	-
Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda		Bekesné Porczio Margit intézményvezető	-
Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda		Bóla Mária intézményvezető	-

Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda		Rónai Ágota intézményvezető	-
Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda		Tavali Gabriella intézményvezető	-
Rippl-Rónai Vármegyei Hatóköri Városi Múzeum		dr. Ábrahám Levente intézményvezető	-
Takáts Gyula Vármegyei Hatóköri Városi Könyvtár		Rázsits Veronika intézményvezető	-
Kaposvári Sportközpont és Sportiskola		Fekete Ádám Mihály intézményvezető	-
Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság		Sziberné Fehér Éva intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kálmán Zoltán, vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3881-16/2024
Polgár Ádám, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	SOM-ÁHI/3881-16/2024
Baksa Anita, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2924-6/2024
Györe Annamária, ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	ZAL-ÁHI/2924-6/2024

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a szociális hozzájárulási adóról 2018. évi LII. törvény (a továbbiakban: Szocho tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda (a továbbiakban: Nemzetőr Sori Óvoda),
- Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda (a továbbiakban: Tar Csatár Óvoda),
- Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda (a továbbiakban: Festetics Óvoda),
- Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda (a továbbiakban: Fésűs Éva Óvoda),
- Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda (a továbbiakban: Rét Utcai Óvoda),
- Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda (a továbbiakban: Petőfi Óvoda),
- Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Kaposvári Sportközpont és Sportiskola (a továbbiakban: Sportiskola),
- Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság (a továbbiakban: Humánszolgáltatási Gondnokság)
- Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 2/2024. (II.21.) számú önkormányzati rendelete a 2024. évi költségvetésről (a továbbiakban: költségvetési rendelet)
- Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 9/2024. (V.29.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról (a továbbiakban: zárszámadási rendelet),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerint elkészítendő szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: gazdálkodási szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: telefonhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12/A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07/A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13/A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlap (a továbbiakban: 15/A űrlap),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszer (a továbbiakban: OrganP),
- Kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- Magyar Államkincstár központosított illetményszámfejtő rendszere (a továbbiakban: KIRA).

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:

Honlap: allamkincstar.gov.hu
 Telefonszám: +36 82 503 200
 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
 Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi Éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.16-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatások, illetve az azokat megalapozó főkönyvi kivonatok adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárakkal és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az ellenőrzött szervek a könyvvézetési kötelezettségüknek OrganP rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
731597	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
398006	Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656289	Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656256	Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656245	Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév,

		IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656223	Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656191	Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
656180	Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
571795	Rippl-Rónai Vármegyei Hatókörű Városi Múzeum	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
571773	Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
398358	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.
398017	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév, IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév (Gyorsjelentés), IMJ IV. negyedév (Éves elszámolás), Éves költségvetési beszámoló.

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

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a **KEP-re 2025. április 22-ig feltöltött** dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet 2025. május 17. napon átvették.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az igazgatási-, a gazdálkodási- és a pénzügyi feladatokat az Önkormányzat tekintetében a Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal, míg az általa irányított költségvetési szervek esetében a Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság látja el.

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

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

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

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

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

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

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

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóságának Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolókat 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 **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.	Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata	96.026.346.489	100.000.000	24.111
2.	Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1.273.920.597	25.478.412	64.220
3.	Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda	280.769.648	5.615.393	190.706
4.	Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda	225.664.119	4.513.282	0
5.	Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda	177.324.607	3.546.492	117.442
6.	Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda	218.049.583	4.360.992	28.330
7.	Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda	184.038.310	3.680.766	14.850
8.	Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda	214.151.624	4.283.032	47.620
9.	Rippl-Rónai Vármegyei Hatóköri Városi Múzeum	1.997.494.709	39.949.894	21.600
10.	Takáts Gyula Vármegyei Hatóköri Városi Könyvtár	528.547.295	10.570.946	1.426.214
11.	Kaposvári Sportközpont és Sportiskola	1.564.591.122	31.291.822	188.546
12.	Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság	2.949.796.536	58.995.931	6.380.358

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Önkormányzata
Törzsszám: 731597

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- az új eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- az új közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, mely 2025.02.24-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) a vizsgálat időszakában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően történtek intézkedések, azonban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) továbbra sem minden esetben egyeznek meg, valamint a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása olyan kormányzati funkciókat is tartalmaz, melyeket az ellenőrzött szerv nem használhat. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

Az Önkormányzat az Mőtv. 43. § (3) bekezdésének előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 85/2012. (XII. 17.) számú rendeletével elfogadott. Az SZMSZ az évek során többször módosításra került. Az utolsó módosítás hatálya 2024.02.22. Az Önkormányzat a 24/2024. (X. 14.) önkormányzati rendelettel új SZMSZ-t alkotott, mely 2025.03.06-tól hatályos.

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

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** az összes nemzetiségi önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal 2018.05.15-től, majd a 2024.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki az Önkormányzatra.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy az Önkormányzat számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint a számviteli politikában szereplő jelentős összegű hiba meghatározása nem egyezett meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában szereplő fogalommal. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak az Önkormányzatra jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették az Önkormányzat jellemző adottságait és körülményeit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

A Polgármesteri Hivatal eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2023.08.12-től volt hatályos, mely kiterjedt az Önkormányzatra is. A szabályzatban a mennyiségi felvétellel történő leltározás kiértékelésének határideje későbbi időpontra került meghatározásra, mint az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott mérlegkészítés időpontja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amelyben már megfelelően került meghatározásra a mennyiségi felvétellel történő leltározás kiértékelésének határideje.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal 2016.01.01-től, majd a 2024.07.01-től hatályos számlarendje terjedt ki az Önkormányzatra.

A számlarend több esetben nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseinek és a Szt. 161. §-nak. A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg. Továbbá nem teljeskörűen tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a számlarendben nem, illetve nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos. Az új szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően már tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az Önkormányzat rendelkezik **vagyonszerződéssel**, melyet a 59/2012. (X.3.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonszerződésben az Önkormányzat az Mtv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

Az Önkormányzat a vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatával rendelkezik, azonban a szabályzatot a Polgármester írta alá és nem a Jegyző, így az nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) g) pontja és az Áht. 10. § (1) és (4a) bekezdésekben foglaltaknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a szabályzat aláírásra került a Jegyző által.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével nem rendelkezik, mivel a beküldött Polgármesteri Hivatal által készített szabályzat hatálya az Önkormányzatra nem terjedt ki.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2025.02.24-től hatályos. Az új szabályzat ellenőrzésére az utóellenőrzés keretében kerül sor, mivel annak hatálya nem az adott ellenőrzés ellenőrzési időszakát érinti, így a szabályzattal kapcsolatos ellenőrzési megállapításunkat és javaslatunkat változatlanul fenntartjuk. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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

A Képviselő-testület az Mtv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján az 51/1995. (XII.29.) és a 2/2024. (II.21.) számú önkormányzati rendeleteiben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Egy esetben nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás, így nem volt megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(A beküldött szerződésmódosítás későbbi időponttól hatályos, mint a kiállított számla kelte, így az a kiszámlázott összeget nem támasztja alá.) (Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*
- Néhány esetben a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán (szerződésen) nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvételezés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint az Önkormányzat eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvizelésben az évközi **előirányzat módosítások és átcsoportosítások** képviselő-testületi döntésekkel alátámasztásra kerültek, így azok megfeleltek az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Egy esetben nem került bemutatásra előzetes, írásos kötelezettségvállalás, így nem volt megállapítható, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, valamint az Ávr. 53-54. § és az 55. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt-e. *(A megállapítás a „1. Belső kontrollrendszer értékelése - Kontrolltevékenységek” részben került értékelésre.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a számlán a vevő neve pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A közhatalmi bevételek könyvelése nem minden esetben az ASP Adó szakrendszerben szereplő adatokkal összhangban történt. A közhatalmi bevételek (egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések) esetén az értékvesztés és annak visszairása negyedévente nem minden esetben került elszámolásra, így az nem felel meg az Áhsz. 53. § (6) e) pontjában foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem állt fenn. (Például: A K3311. Villamosenergia szolgáltatás díja rovatra könyvelt 5.577 Ft-os tétel a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke könyvviteli számlán került elszámolásra az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei könyvviteli számla helyett, így ez a könyvelési gyakorlat nem felelt meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében foglaltaknak. A tétel 2024.10.01-ei dátummal átvezetésre került a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke könyvviteli számláról az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei könyvviteli számlára, azonban 2024.12.31-ei dátummal megismétlésre került a fenti átvezetés, melynek következtében az egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között ismételtelen nem áll fenn.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon. *(A megállapítás a „2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben korábban került értékelésre.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. évi II. negyedéves Időközi Mérlegjelentésben, a hozzá feltöltött főkönyvi kivonatban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatban szereplő kincstáron kívüli forintszámlák, kincstárban vezetett forintszámlák, kincstáron kívüli devizaszámlák, forintpénztár és valutapénztár egyenlegek, valamint a beküldött bankszámlakivonatok és pénztárjelentések egyenlege nem egyezett meg, mivel a 331144. könyvviteli számlán (Idegen betétkönyv) szereplő egyenleg bankszámlakivonattal/bizonylattal nem került alátámasztásra.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv intézkedést kezdeményezett, melynek hatására a KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. évi IV. negyedéves Időközi Mérlegjelentésben, a hozzá feltöltött főkönyvi kivonatban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatban szereplő kincstáron kívüli forintszámlák, kincstárban vezetett forintszámlák, kincstáron kívüli devizaszámlák, forintpénztár és valutapénztár egyenlegek, valamint a beküldött bankszámlakivonatok és pénztárjelentések egyenlege már megegyezett így a könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

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 valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, 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 történtek a besorolások.

Az immateriális javakról vizsgálata során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

Az Önkormányzat az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 83.343.081 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

Az Önkormányzat tényeszálattokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása, a tárgyi eszköz értékesítések elszámolása és a térítés nélküli átadások és átvételek elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszaírására a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Az Önkormányzat az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

Záró mérlegérték: 75.291.303.290 Ft

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban és az egyéb tartós részesedések tekintetében az Áhsz. 11. § (9a) és (9c) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások. Az Önkormányzat tartós részesedésekkel pénzügyi vállalkozásban és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal nem rendelkezik.

A befektetett pénzügyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

Az Önkormányzat az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 4.304.979.793 Ft

B/I Készletek

A készletek besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

Az Önkormányzat tartós részesedésekkel átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, növendék-, hízó és egyéb állatokkal nem rendelkezik.

A készletek vizsgálata során megállapításra került, hogy a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.563.564 Ft

B/II Értékpapírok

Az értékpapírok besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tekintetében az Áhsz. 12. § (12) bekezdés előírásának megfelelően történtek a besorolások.

Az Önkormányzat nem tartós részesedésekkel nem rendelkezik.

Az értékpapírok vizsgálata során megállapításra került, hogy az értékpapírok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 6.200.000.000 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a lekötött bankbetétek, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek, a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A valutapénztár és a devizaszámlák nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 6.094.278.554 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A közhatalmi bevételek elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mivel a közhatalmi bevételek (egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések) esetén az értékvesztés és annak visszairása negyedévente nem minden esetben került elszámolásra, így az nem felelt meg az Áhsz. 53. § (6) e) pontjában foglaltaknak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a forgótőke elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az Önkormányzat a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos

visszapótlási követelés elszámolásával, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 4.220.430.511 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: -188.230.376 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásának és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

Az Önkormányzat halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 18.678.072 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 58.560.032.110 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek, a más szervezetet megillető bevételek és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az Önkormányzat a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.262.707.369 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 36.203.607.010 Ft

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

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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -551.285.641 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 717.374.292 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 166.088.651 Ft.

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

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 4.078.030.706 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4.078.030.706 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

A kimutatott maradvány értéke 32.883.333 Ft-tal kevesebb, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 24.111 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszámból” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségét – a jogszabályban meghatározott kivételek figyelembevételével mellett – biztosítsák, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé kerüljön bejelentésre.

1/2. az Ávr. 13. § (2) h), (4a) előírásainak megfelelően készüljön el a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével kapcsolatos szabályzat.

1/3. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizsgálat és beszámolás) során is.

1/4. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra. Az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba történő adatok bejegyzése csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján valósuljon meg.

1/5. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/6. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését

veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

2/1. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/2. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/3. az Áhsz. 53. § (6) e) pontja szerint a közhatalmi bevételek értékvesztésének és annak visszairásának az elszámolása kerüljön elvégzésre a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon.

2/4. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/5. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/6. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvár Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 398006

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- az új eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) a vizsgálat időszakában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően történtek intézkedések, azonban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) továbbra sem minden esetben egyeznek meg, mivel a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában, a szerv alapító okiratban és az SZMSZ-ben nem szerepel a 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások kormányzati funkció annak ellenére, hogy a könyvviteli rendszerben több tétel is rögzítésre került erre a kormányzati funkcióra. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

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

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

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint
- pénzügyi szabályzat.

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal 2018.05.15-től, majd 2024.07.01-től hatályos számvetési politikával rendelkezett.

A számvetési politikában nem került meghatározásra, hogy a Polgármesteri Hivatal számvetési elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint a számvetési politikában szereplő jelentős összegű hiba meghatározása nem egyezett meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában szereplő fogalommal. Továbbá a számvetési politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Polgármesteri Hivatalra jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvetési alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Polgármesteri Hivatal jellemző adottságait és körülményeit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számvetési politika, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

A Polgármesteri Hivatal eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2023.08.12-től volt hatályos. A szabályzatban a mennyiségi felvétellel történő leltározás kiértékelésének határideje későbbi időpontra került meghatározásra, mint az Áhsz. 30/A. §-ban meghatározott mérlegkészítés időpontja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amelyben már megfelelően került meghatározásra a mennyiségi felvétellel történő leltározás kiértékelésének határideje.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Polgármesteri Hivatal 2016.01.01-től, majd 2024.07.01-től hatályos számlarenddel rendelkezett.

A számlarend több esetben nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseinek és a Szt. 161. §-nak. A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, valamint az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg. Továbbá nem teljeskörűen tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. Az Áhsz. 51. § (3) bekezdés rendelkezése ellenére a számlarendben nem, illetve nem teljeskörűen került szabályozásra a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos. Az új szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően már tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Egy esetben a kötelezettségvállalás és egy esetben a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*
- Egy esetben a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán nem megfelelően történt meg, mivel a pénzügyi ellenjegyzés tényére

történő utalás nem került feltüntetésre, így az nem felel meg az Áht. 37. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

- Egy esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolás nem történt meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) 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,
- 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Polgármesteri Hivatal eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltaknak megfelelően alátámasztásra kerültek.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi **előirányzat módosítások és átcsoportosítások** képviselő-testületi döntésekkel alátámasztásra kerültek, így azok megfelelték az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Egy esetben a tételt alátámasztó dokumentum (kiküldetési rendelvénny) alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre. (A kiküldetési rendelvényen 30.614 Ft került kiszámításra és igazolásra, míg a könyvelésben rögzítésre és kifizetésre már csak 30.000 Ft került.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem állt fenn. (Például: A K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatra került lekönyvelésre 62.992 Ft "AELN-156 közter.felügy gépkocsi pótkerék szett KAPOS AUTÓ KFT./KA-2024-79/" elnevezésű tétel, azonban a pénzügyi számvitelben az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések között került megjelenítésre, így a könyvelési gyakorlat nem felel meg az Áhsz. 26. § (2) és (8) bekezdéseiben foglaltaknak.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Polgármesteri Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését,
- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. (*Ellenőrzés javaslatai: 2/6.*)

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

2024. év végén az ellenőrzött szerv egyik bankszámlája negatív egyenleggel rendelkezett, azonban annak az év végi kezelése megfelelt a Pénzügyminisztérium „2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” szóló tájékoztatójában foglaltaknak.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.12.31.

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 valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, 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 történtek a besorolások.

A Polgármesteri Hivatal szellemi termékekkel nem rendelkezik.

Az immateriális javakról vizsgálata során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Polgármesteri Hivatal az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 5.169 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok 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)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Polgármesteri Hivatal tenyészállatokkal, beruházásokkal és felújításokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása, a tárgyi eszköz értékesítések elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Polgármesteri Hivatal az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

Záró mérlegérték: 1.248.443.395 Ft

B/I Készletek

A készletek besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Polgármesteri Hivatal tartós részesedésekkel átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, növendék-, hízó és egyéb állatokkal nem rendelkezik.

A készletek vizsgálata során megállapításra került, hogy a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 6.414.088 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák és a devizaszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Polgármesteri Hivatal lekötött bankbetétekkel nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A valutapénztár nyilvántartásba vétele és év végi értékelése a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

2024. év végén az ellenőrzött szerv egyik bankszámlája negatív egyenleggel rendelkezett, azonban annak az év végi kezelése megfelelt a Pénzügyminisztérium „2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” szóló tájékoztatójában foglaltaknak.

Záró mérlegérték: 557.782 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Polgármesteri Hivatal a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 9.698.447 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 397.465 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásának és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Polgármesteri Hivatal halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 8.404.251 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 918.657.672 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Polgármesteri Hivatal a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezetet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 20.310.520 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 334.952.405 Ft

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

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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

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: -28.554.040 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 110.879 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -28.443.161 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1.846.798 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.846.798 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 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 64.220 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségét – a jogszabályban meghatározott kivételek figyelembevételével mellett – biztosítsák, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé kerüljön bejelentésre.

1/2. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/3. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/4. az Áht. 37. § (2) bekezdésében és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/5. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/6. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

2/1. az Áhsz. 52. § alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelő összegekkel kerüljenek rögzítésre.

2/2. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/4. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/5. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredmény számlákra a besorolást.

2/6. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETŐR SORI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Nemzetőr Sori Központi Óvoda
Törzsszám: 656289

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) az ellenőrzés I. szakaszában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv gondoskodott a kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségéről, így azok már megfelelnek a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Nemzetőr Sori Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint

- pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Nemzetőr Sori Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Nemzetőr Sori Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Nemzetőr Sori Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Nemzetőr Sori Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Nemzetőr Sori Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*
- Két esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Nemzetőr Sori Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Nemzetőr Sori Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslati: 2/1.)*

A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy egy esetben a díjbekérő alapján könyvelt gazdasági esemény nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja szerint történt. *(Ellenőrzés javaslati: 2/2.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és adószáma pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és adószámmal. *(Ellenőrzés javaslati: 2/3.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslati: 2/4.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslati: 2/5.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslati: 2/6.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. (Például: A K335. Közvetített szolgáltatások rovatra könyvelt tételek az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségvetési számlán kerültek elszámolásra, így ez a könyvelési gyakorlat nem felelt meg az Áhsz. 26. § (5) bekezdésében foglaltaknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően több átvezetés is történt, azonban a költségvetési és a pénzügyi számvitel között egyezőség továbbra sem áll fenn.) *(Ellenőrzés javaslati: 2/7.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Nemzetőr Sori Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. (Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetőr Sori Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.09.30.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

A Nemzetőr Sori 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 teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Nemzetőr Sori Óvoda tenyészállatokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszaírására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Nemzetőr Sori Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 279.326.397 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Nemzetőr Sori Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.215.782 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Nemzetőr Sori Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 178.069 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Nemzetőr Sori Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 49.400 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 163.802.796 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 2.173.958 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Nemzetőr Sori Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 114.792.894 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetőr Sori 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nemzetőr Sori 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: -11.818.699 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 34.801 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -11.783.898 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Nemzetőr Sori Óvoda 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 1.393.851 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.393.851 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Nemzetőr Sori 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 190.706 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/2. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/3. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/4. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntésen alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. az Áhsz. 48. § (8) a) pontja értelmében a díjbekérő alapján kifizetett összeget előlegként kezeljék és az előleggel történő elszámolásig (végszámla kiállításáig) elkülönítetten tartsák

nyilván, majd a végszámla megérkezése után kerüljenek rendeltetésüknek megfelelően lekönyvelésre a költségek.

2/3. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/5. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/7. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/8. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TAR CSATÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Tar Csatár Központi Óvoda
Törzsszám: 656256

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) az ellenőrzés I. szakaszában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv gondoskodott a kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségéről, így azok már megfelelnek a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Tar Csatár Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint

- pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Tar Csatár Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Tar Csatár Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Tar Csatár Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Tar Csatár Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva. A Humánszolgáltatási Gondnokság által készített és a Tar Csatár Óvodára is kiterjesztett számviteli politikát az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a költségvetési szerv vezetője jóváhagyólag nem írta alá.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket, valamint a költségvetési szerv vezetője által is aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Tar Csatár Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos bizonylati rendje terjedt ki a Tar Csatár Óvodára.

A bizonylati rend a Tar Csatár Óvoda intézményvezetője által nem került aláírásra, annak ellenére, hogy a szabályzatok elkészítéséért az Áht. 10. § (1), (4a) bekezdések, valamint az Áhsz. 31. § (1), (3) és 50. § (1) bekezdések értelmében a költségvetési szerv vezetője a felelős. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került a szabályzat 9. sz. melléklete, melyen a Tar Csatár Óvoda intézményvezetője 2023.04.04-én jóváhagyólag aláírta a szabályzatot.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,

- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*
- Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) 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,
- 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Tar Csatár Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbeszű megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Tar Csatár Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó

dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy egy esetben a díjbekérő alapján könyvelt gazdasági esemény nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja szerint történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és címe pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és címmel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek. Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)*

A főkönyvi katonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Tar Csatár Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/9.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

2024. év végén az ellenőrzött szerv egyik bankszámlája negatív egyenleggel rendelkezett, azonban annak az év végi kezelése megfelelt a Pénzügyminisztérium „2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” szóló tájékoztatójában foglaltaknak.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Tar Csatár Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.08.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

A Tar Csatár 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 teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Tar Csatár Óvoda tevékenységével nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszaírására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Tar Csátár Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlakon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 225.341.485 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Tar Csátár Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

2024. év végén az ellenőrzött szerv egyik bankszámlája negatív egyenleggel rendelkezett, azonban annak az év végi kezelése megfelelt a Pénzügyminisztérium „2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” szóló tájékoztatójában foglaltaknak.

Záró mérlegérték: 50.720 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Tar Csatár Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyionkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 221.646 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Tar Csatár Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 50.268 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 160.092.112 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Tar Csátár Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 2.545.804 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Tar Csátár Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 63.026.203 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Tar Csátár 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Tar Csatár Óvoda 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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -10.654.351 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 818 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -10.653.533 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Tar Csatár Óvoda 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 271.607 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 271.607 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Tar Csatár 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 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/2. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/3. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/4. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntéssel alapeljen, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. az Áhsz. 48. § (8) a) pontja értelmében a díjbekérő alapján kifizetett összeget előlegként kezeljék és az előleggel történő elszámolásig (végszámla kiállításáig) elkülönítetten tartsák

nyilván, majd a végszámla megérkezése után kerüljenek rendeltetésüknek megfelelően lekönyvelésre a költségek.

2/3. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/5. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történjen.

2/7. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/8. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/9. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FESTETICS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Festetics Karolina Központi Óvoda
Törzsszám: 656245

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) a vizsgálat időszakában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően történtek intézkedések, azonban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) továbbra sem minden esetben egyeznek meg, mivel a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában a szerv alapító okiratban és az SZMSZ-ben nem szerepel a 084070 A fiatalok társadalmi integrációját segítő struktúra, szakmai szolgáltatások fejlesztése, működtetése kormányzati funkció annak ellenére, hogy a könyvviteli rendszerben több tétel is rögzítésre került erre a kormányzati funkcióra. *(Ellenőrzés javaslatai: I/I.)*

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Festetics Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Festetics Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Festetics Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Festetics Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Festetics Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Festetics Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a vizsgált szerv vezetőjének jóváhagyásával a **gazdálkodási**

szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az Ávr. 13. § (2) g) és h) pontjai szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az intézményvezető jóváhagyólag nem írta alá.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a költségvetési szerv vezetője 2024.12.16-ai dátummal jóváhagyólag aláírta a fenti szabályzatokat.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*
- Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/6.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) 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,
- 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Festetics Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Festetics Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó

dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A vizsgált mintatételek alapján a gazdasági események könyvelése során egy esetben nem a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. és 16. mellékleteinek megfelelő rovatokon, nyilvántartási számlákon és könyvviteli számlákon történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a mintatétel javításra került. Az ellenőrzött szerv a javítást igazoló dokumentumokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta.

A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy egy esetben a díjbekérő alapján könyvelt gazdasági esemény nem az Áhsz. 48. § (8) a) pontja szerint történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és címe pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és címmel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi

illetmények, munkabérek elszámolása könyviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek. Az Áhsz. 26 - 27. §-ában megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Festetics Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.07.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

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

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Festetics Óvoda tenyészállatokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A Festetics Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 176.749.884 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Festetics Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 439.857 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Festetics Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Festetics Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 134.866 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 90.869.614 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Festetics Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezetet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel, a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 4.133.882 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Festetics Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 82.321.111 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Festetics Óvoda 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Festetics Óvoda 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 tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -15.816.722 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 46.559 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -15.770.163 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Festetics Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezés biztositott 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 439.857 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 439.857 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Festetics 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 117.442 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 **biztositott az éves költségvetési beszámoló megbízható valós öszsképe**.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszámba szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségét – a jogszabályban meghatározott kivételek figyelembevételével mellett – biztosítsák, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstár felé kerüljön bejelentésre.

1/2. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/3. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/4. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/5. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/6. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntésen alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. az Áhsz. 48. § (8) a) pontja értelmében a díjbekérő alapján kifizetett összeget előlegként kezeljék és az előleggel történő elszámolásig (végszámla kiállításáig) elkülönítetten tartsák nyilván, majd a végszámla megérkezése után kerüljenek rendeltetésüknek megfelelően lekönyvelésre a költségek.

2/3. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/5. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/7. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/8. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK FÉSÚS ÉVA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Fésűs Éva Központi Óvoda
Törzsszám: 656223

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) az ellenőrzés I. szakaszában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv gondoskodott a kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségéről, így azok már megfelelnek a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Fésűs Éva Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint

- pénzkezelési szabályzat.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Fésűs Éva Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Fésűs Éva Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Fésűs Éva Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Fésűs Éva Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Fésűs Éva Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvételezés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Fésűs Éva Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbeszámoló megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Fésűs Éva Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvizelésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások

és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslati: 2/1.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és címe pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel, címmel. *(Ellenőrzés javaslati: 2/2.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbesző megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslati: 2/3.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslati: 2/4.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslati: 2/5.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. *(Ellenőrzés javaslati: 2/6.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Fésűs Éva Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Fésűs Éva Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.09.30.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

A Fesztetics 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 teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valóságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Fésűs Éva Óvoda tenyészállatokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Fésűs Éva Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 216.856.464 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Fésűs Éva Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.058.005 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Fésűs Éva Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 20.635 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Fésűs Éva Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 114.479 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 140.621.955 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 3.366.000 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Fésűs Éva Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 74.061.628 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Fésűs Éva 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás *(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)*

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Fésűs Éva 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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -13.825.942 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 43.256 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -13.782.686 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Fésűs Éva Óvoda 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 1.078.640 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1.078.640 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Fésűs Éva 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 28.330 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/2. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/3. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntésen alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított

illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/4. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/5. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/6. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/7. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÉT UTCAI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Rét Utcai Központi Óvoda
Törzsszám: 656191

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) az ellenőrzés I. szakaszában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv gondoskodott a kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségéről, így azok már megfelelnek a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Rét Utcai Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Rét Utcai Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Rét Utcai Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Rét Utcai Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Rét Utcai Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Rét Utcai Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*
- Néhány esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítés igazolására irányuló feladatot a gazdálkodási jogkört gyakorló személy az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére a maga javára látta el. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvételezés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Rét Utcai Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbesz. megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Rét Utcai Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy egy esetben a tételeket alátámasztó dokumentum (kiküldetési rendelvénnyel) alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően kontroll mintatétel vizsgálatára került sor, mely során megállapításra került a kontroll mintatételt alátámasztó dokumentum (kiküldetési rendelvénnyel) alapján, hogy az újonnan vizsgált gazdasági esemény szintén az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és adószáma pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és adószámmal. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Rét Utcai Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

2024. év végén az ellenőrzött szerv egyik bankszámlája negatív egyenleggel rendelkezett, azonban annak az év végi kezelése megfelelt a Pénzügyminisztérium „2019. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos egyes kérdésekről” szóló tájékoztatójában foglaltaknak.

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.

(Az Áhsz. 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Rét Utcai Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.07.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

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

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Rét Utcai Óvoda tenyészállatokkal, beruházásokkal és felújításokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Rét Utcai Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 183.662.720 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Rét Utcai Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 139.180 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Rét Utcai Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszaírása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 195.860 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Rét Utcai Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 40.550 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 113.957.976 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Rét Utcai Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezetet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyona befektetett eszközökkel, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően

történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 4.010.879 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Rét Utcai Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 66.069.455 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Rét Utcai Óvoda 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Rét Utcai Óvoda 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 tárgyiidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyiidőszaki adata: -10.972.143 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyiidőszaki adata: 3.769 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10.968.374 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Rét Utcai Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek 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 148.237 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 148.237 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Rét Utcai 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 14.850 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/2. az Ávr. 60. § (2) bekezdése alapján kötelezettségvállalási, pénzügyi ellenjegyzési, érvényesítési, utalványozási és teljesítés igazolására irányuló feladatot ne végezze az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

1/3. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/4. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntésen alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. az Áhsz. 52. § alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelő összegekkel kerüljenek rögzítésre.

2/3. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/5. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/7. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/8. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK PETŐFI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Petőfi Sándor Központi Óvoda
Törzsszám: 656180

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) az ellenőrzés I. szakaszában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzött szerv gondoskodott a kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségéről, így azok már megfelelnek a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Petőfi Óvoda között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

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

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Petőfi Óvodára.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Petőfi Óvoda számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Petőfi Óvodára jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Petőfi Óvoda jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Petőfi Óvodára.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvételezés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési 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 zárati feladatok elvégzését.

A 2023. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Petőfi Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Petőfi Óvodára is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvizelésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és

átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mintatételek vizsgálata során megállapításra került, hogy egy esetben a tételeket alátámasztó dokumentum (kiküldetési rendelvénnyel) alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően kontroll mintatétel vizsgálatára került sor, mely során megállapításra került a kontroll mintatételt alátámasztó dokumentum (kiküldetési rendelvénnyel) alapján, hogy az újonnan vizsgált gazdasági esemény szintén az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A mintatételek értékelése során több esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és címe pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és címmel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek.

Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn *(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Petőfi Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/9.)*

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Petőfi Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2023.09.30.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt.

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

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Petőfi Óvoda tenyészállatokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszaírására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Petőfi Óvoda az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 213.657.932 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Petőfi Óvoda lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 197.445 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Petőfi Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 188.429 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 0 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Petőfi Óvoda az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 107.818 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 134.027.195 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. A Petőfi Óvoda a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezetet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.508.956 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Petőfi Óvoda az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 78.615.473 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Petőfi Óvoda 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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Petőfi Óvoda 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: -11.031.065 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 22.221 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -11.008.844 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 385.874 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 385.874 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Petőfi 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 47.620 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/2. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/3. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntésen alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. az Áhsz. 52. § alapján, valamint az Szt. 15. § (3) bekezdésének megfelelően a gazdasági események könyvelése az alapbizonylatnak megfelelő összegekkel kerüljenek rögzítésre.

2/3. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/5. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történjen.

2/7. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/8. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/9. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rippl-Rónai Vármegyei Hatóköri Városi Múzeum
Törzsszám: 571795

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos,
- az új számlarend, mely 2024.12.20-tól hatályos,
- a módosított gazdálkodási szabályzat, mely 2024.12.31-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) a vizsgálat időszakában – a jogszabályokban meghatározott kivételekkel – nem egyeztek meg vagy nem is szerepeltek, így azok nem feleltek meg 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet előírásainak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően történtek intézkedések, azonban a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) továbbra sem minden esetben egyeztek meg, valamint a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartása és az ellenőrzött szerv alapító okirata és SZMSZ-e olyan kormányzati funkciókat is tartalmaz, melyeket az ellenőrzött szerv nem használhat. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)*

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Múzeum között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

- eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- eszközök és források értékelésének szabályzata,
- önköltségszámítási szabályzat, valamint
- pénzügyi szabályzat.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2022.07.01-től hatályos számviteli politikája terjedt ki a Múzeumra.

A számvitel politikában nem került meghatározásra, hogy a Múzeum számviteli elszámolása mit tekint az Szt. 14. § (4) bekezdése szerinti kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, valamint hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapokat. Továbbá a számviteli politika az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta a csak a Múzeumra jellemző, a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a szabályzatban nem rögzítették a Múzeum jellemző adottságait és körülményeit. A számviteli politikában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pontjának megfelelően lett meghatározva.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően beküldésre került egy új számviteli politika, mely 2024.12.31-től hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a számlarend nem tartalmazza a **bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzatban formájában elkészítésre került.

Az ellenőrzött időszakban a Humánszolgáltatási Gondnokság 2023.04.15-től hatályos számlarendje terjedt ki a Múzeumra.

A számlarend nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és az alkalmazott számlák számlajelének és megnevezésének aktualizálása nem történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően új szabályzat készült, mely 2024.12.20-tól hatályos és amely már a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a fentiekben részletezetteket.

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

- gazdálkodási szabályzat,
- beszerzések szabályzata,
- kiküldetési szabályzat,
- anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- reprezentációs szabályzat,
- gépjárműhasználatának szabályzata,
- telefonhasználatának szabályzata,
- közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a vizsgált szerv vezetőjének jóváhagyásával a **gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint

az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az Ávr. 13. § (2) g) és h) pontjai szerinti vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzatot, valamint a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az intézményvezető jóváhagyólag nem írta alá.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a költségvetési szerv vezetője 2024.12.16-ai dátummal jóváhagyólag aláírta a fenti szabályzatokat.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont, a Kjt. 21. § (3) bekezdés és az Mt. 46. § (1) d) pont szerinti munkaköri feladatokat tartalmazó iratok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre, azonban a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a hiányzó és szükség esetén a módosított munkaköri feladatokat tartalmazó iratokat az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották.

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. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Néhány esetben előfordult, hogy a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben, az Ávr. 53-54. § és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*
- Több esetben az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/4.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvételezés és a beszámolás területén nem teljes mértékben volt biztosított, mivel nem minden esetben érvényesültek az Áhsz. 52. §-ának előírásai. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/5.)*

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 98/2023. (XI.23.) 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok (**2024. évi nyitó adatok**) az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Múzeumra is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltak ellenére csak részben kerültek alátámasztásra. A leltár összeállítási kötelezettségét csak részben teljesítette, mivel több a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) nem került kiállításra.

A Közbenso megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő záró adatok az Áhsz. 22. §-ában, valamint a Múzeumra is kiterjesztett eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban foglaltaknak megfelelően már alátámasztásra kerültek és minden a leltárhoz kapcsolódó dokumentum (leltározási ütemterv, leltározási utasítás, megbízólevelek, jegyzőkönyvek stb.) kiállításra került.

Az ellenőrzés során vizsgált dokumentumok alapján a **nyitás utáni feladatok** az Áhsz. 54. § szerint elvégzésre kerültek.

A költségvetési év kezdetére az ellenőrzött szerv az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláit megnyitotta a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla egyenlege átvezetésre került a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára. Megtörtént a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően

esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetése a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt, valamint az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések. A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái a költségvetési rendelet elfogadását követően megnyitásra kerültek. Az előző évi maradvány az előző évi beszámoló elkészültét követően bevételként nyilvántartásba vételre került.

A könyvvezetésben az évközi előirányzat módosítások és átcsoportosítások nem minden esetben képviselő-testületi döntéseken alapultak, ami nem felel meg az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben rögzítetteknek. Továbbá a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások sem minden esetben az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A mintatételek értékelése során néhány esetben előfordult, hogy a szerződésen és a számlán a vevő neve és címe pontatlanul szerepelt, nem egyezett meg a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel és címmel. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

A 2024.05. havi illetmények ellenőrzéséhez bekért dokumentumok alapján megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése nem teljes mértékben az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn (KIRA bérfelhasználási összesítőn) szereplő adattartalommal történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2024.11. havi illetmények könyvelése is vizsgálatra került. A 2024.11. havi illetmények esetében megállapítható, hogy a költségvetési- és pénzügyi számvitel szerinti illetmények könyvelése továbbra sem teljes mértékben a KIRA bérfelhasználási összesítőn szereplő adattartalommal történt, annak ellenére, hogy az ellenőrzött szerv intézkedéseket kezdeményezett az egyezőség biztosítása érdekében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történt. (A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlát nem csak az Áhsz. 48. § (9) a) pont előírása szerinti esetekben alkalmazták.) *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

A megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése nem a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*

A részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP által generált táblázatokat, valamint egyéb külön vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége nem minden esetben felel meg a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemeknek. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)*

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítható volt, hogy az Áhsz. 24-27. § szerinti összefüggések részben teljesültek. Az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerinti egyezőség a költségvetési és a pénzügyi számvitel között nem áll fenn. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)*

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – *a Múzeum gazdálkodására vonatkozóan releváns* – **havi és negyedéves zárlati feladatok** részben kerültek elvégzésre.

A havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását.

Nem végezték el:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal, mert a részletező nyilvántartások vezetésére az OrganP rendszer által generált táblázatokat, valamint kézzel vezetett nyilvántartásokat használnak, azonban azok tartalma és részletezettsége elmarad az Áhsz. 14. mellékletében foglalt tartalmi követelményektől. (Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)

A KGR-K11 rendszerben szereplő 2024. II. és IV. negyedéves Időközi mérlegjelentésekben, a KGR-K11 rendszerben szereplő főkönyvi kivonatokban, valamint az OrganP rendszerből lekért főkönyvi kivonatokban szereplő záró egyenlegek és a beküldött kincstáron kívüli bankszámlakivonatok, illetve pénztárjelentések egyenlege megegyezett, így az OrganP rendszerben levő könyvviteli számlákon rögzített értékeket a bankszámlakivonatok és a pénztárjelentések alátámasztották az Áhsz. 53. §-nak megfelelően.

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.

(Az Áhsz 53. § szerinti havi és negyedéves zárlati feladatok a „2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint **két évente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni** a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időszak mérlegfordulónapja: 2024.08.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel leltározás lefolytatásával történt (2024.12.31-ei forduló napra vonatkozóan).

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

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, 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 történtek a besorolások.

Az immateriális javakról vizsgálata során megállapításra került, hogy az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, valamint a kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszairására a vizsgált időszakban nem került sor.

A Múzeum az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában. A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap immateriális javakhoz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 19.682.029 Ft

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Továbbá a tárgyi eszközök a mérlegben a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek kimutatásra.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások és felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Múzeum tenyészállatokkal nem rendelkezik.

A tárgyi eszközök vizsgálata során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolására és annak visszaírására a hatályos jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A Múzeum az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem él, melyet a hatályos jogszabályoknak megfelelően a számviteli politikájában is rögzített.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó nyitó és záró adatait az előző évi és a tárgyévi leltárak alátámasztják a nettó értékek vonatkozásában.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökhöz kapcsolódó adatai a könyvviteli számlákon kimutatott adatokkal megegyezik.

Záró mérlegérték: 1.905.100.052 Ft

B/I Készletek

A készletek besorolása megfelelt a hatályos jogszabályok, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4)-(5) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Múzeum tartós részesedésekkel átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel, befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, növendék-, hízó és egyéb állatokkal nem rendelkezik.

A készletek vizsgálata során megállapításra került, hogy a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a bekerülési érték meghatározása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 8.667.188 Ft

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 82 503 200
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 7400 Kaposvár, Széchenyi tér 3.
Postacím: 7401 Kaposvár, Pf.: 137.

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, csekkek, betétkönyvek és a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (3)-(4) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Múzeum lekötött bankbetétekkel és devizaszámlákkal nem rendelkezik.

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

A vizsgált szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 42.661.176 Ft

D) Követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Múzeum a továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolásával, a más által beszedett bevételek elszámolásával, a forgótőke elszámolásával, a vagyionkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásával, a részesedésszerzés esetén átadott eszközökkel és a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközökkel, biztosítékokkal nem rendelkezik.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A követelésekhez kapcsolódó értékvesztések elszámolása és azok visszairása során a hatályos jogszabály előírásokat betartották.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 19.200.952 Ft**E) Egyéb sajátos elszámolások**

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök átvezetésének tekintetében az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A pénzeszközök átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az azonosítás alatt álló tételek tekintetében az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően 2024. év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásának és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásának tekintetében az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásához és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 48. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 2.098.803 Ft**F) Aktív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának tekintetében az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A Múzeum az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásával és a halasztott ráfordításokkal nem rendelkezik.

Az aktív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 84.509 Ft

G) Saját tőke

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

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 1.154.285.998 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történtek a besorolások.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kapott előlegek és a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok tekintetében az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A Múzeum a továbbadási célból folyósított támogatásokkal, a más szervezetet megillető bevételekkel, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel és a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeivel nem rendelkezik.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt, valamint a bekerülési érték meghatározása során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 15.229.359 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott eredményszemléletű bevételeknek a besorolása az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések előírásainak megfelelően történt.

A Múzeum az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásával nem rendelkezik.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a hatályos jogszabályoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásoknak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai leltárral alátámasztásra kerültek.

Záró mérlegérték: 827.979.352 Ft

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

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 részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás

(Az Áhsz 24-27. §-ban meghatározottak a „2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai” részben kerültek értékelésre.)

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 tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -97.460.993 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 3.000.486 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -94.460.507 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum 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 41.262.134 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 41.262.134 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 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 21.600 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. a 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletnek megfelelően a Magyar Államkincstar törzskönyvi nyilvántartásában és a vizsgált szerv számlarendjében, alapító okiratában, SZMSZ-ében, valamint a könyvviteli rendszerében szereplő kormányzati funkciók (COFOG) egyezőségét – a jogszabályban meghatározott kivételek figyelembevételével mellett – biztosítsák, valamint a változás ténye a Magyar Államkincstar felé kerüljön bejelentésre.

1/2. a Bkr. 8. § (2) a), c) és d) pontjaiban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a döntések dokumentumainak elkészítése, a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése, valamint a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

1/3. az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdéseiben és az Ávr. 53-54. §, valamint az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen, valamint a pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kerüljön igazolásra.

1/4. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/5. a Bkr. 8. § (2) d) pontja és az Áhsz. 52. §-ban foglaltak szerint a kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosított legyen a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése, így különösen a gazdasági események elszámolása (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvezetés és beszámolás) során is.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok módosítása, valamint átcsoportosítása az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdései alapján képviselő-testületi döntéssel alapuljon, valamint a saját hatáskörben történő előirányzat módosítások és átcsoportosítások az Áht. 34-35. § előírásainak megfelelően történjenek.

2/2. bizonylatok csak az Szt. 165-167. § előírásait figyelembe véve a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő adattartalommal (pontos név, cím, adószám) kerüljenek befogadásra.

2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdése értelmében a Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti eltéréseket.

2/4. a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetben leírtaknak megfelelően történjen.

2/5. a megelőlegezett társadalombiztosítási ellátások elszámolásának könyvelése a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) pontjában leírtaknak megfelelően történjen.

2/6. a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében előírt kötelező tartalmi elemekkel részletező nyilvántartások kerüljenek vezetésre.

2/7. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

2/8. az Áhsz. 53. § (5) a) pontja értelmében a havi zárlati feladatok keretében történjen meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

-

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár
Törzsszám: 571733

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika, 2024.12.31. hatállyal,
- új Számlarend, 2024.12.20. hatállyal.

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 Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Könyvtár között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Nem tettek eleget az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának, a **Számviteli politika** nem tartalmazta a Könyvtár jellemző adottságait, körülményeit. Nem került rögzítésre a Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapok. A mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pont előírásának megfelelően lett meghatározva. Nem tettek eleget az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának, a

Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője nem teljeskörűen gondoskodott a szabályozásról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Könyvtárra is vonatkozó Számviteli politikát, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Leltározási szabályzatban** meghatározták az eszközök és források leltárfelvételének módját, módszereit, a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az **Értékelési szabályzatban** rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítették az **Önköltségszámítási szabályzatot**.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzsállítás feltételeiről a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, de az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a Pénzkezelési szabályzatban a váltópénzként foglalkoztatottaknak kiadott előleg szabályozása.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Könyvtárra is vonatkozó Pénzkezelési szabályzatot, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, azonban az intézményvezető külön szabályzat formájában elkészítette.

Nem tettek eleget az Szt. 161. § (2) a) pont előírásának, a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését. A Számlarend nem tartalmazta a Könyvtár alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Könyvtárra vonatkozó Számlarendet, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Könyvtár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabállyal. *(Ellenőrzési javaslat I/I.).*

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

Az Intézményvezető adott felhatalmazást írásban az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírása alapján **kötelezettségvállalásra**, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján **teljesítésigazolásra** és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján **utalványozásra**.

A gazdasági vezető írásban kijelölte az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére**, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az **érvényesítésre** jogosult személyeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra **jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás** és a kijelölések összhangja megvalósult.

A **Beszerzések szabályzatában** szabályozták a beszerzések rendjének, a lebonyolításának (dokumentálás, nyilvántartások, határidők) szabályait.

A **Kiküldetési szabályzatban** szabályozták a kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályokat.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A **Reprezentációs szabályzatban** rögzítették a reprezentáció fogalmát, eseteit, megtörtént a számlán elszámolható tételek szabályozása, az üzleti ajándék szabályozása, a reprezentációs keretösszegek nagyságának meghatározása, felhasználásának, nyilvántartásának szabályozása, a reprezentációs kiadások elszámolásának (dokumentumok, jóváhagyó, nyilvántartás) szabályozása.

A **Gépjárműhasználatának szabályzatában** szabályozták a gépjárművek magán/hivatali célú igénybevételének szabályait, a munkabajjárásra vonatkozó szabályokat, használatra vonatkozó szabályokat (menetokmányok, üzemanyagellátás, elszámolás szabályai).

A **Telefonhasználatának szabályzatában** szabályozták a vezetékes telefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályozásokat, a mobiltelefonok használatára jogosultak körét, a kapcsolódó keretösszegeket az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint, a mobiltelefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályokat, az elszámolás szabályait (dokumentáció, határidő), a karbantartásra, az állagmegővésre vonatkozó szabályokat.

A **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatában** szabályozták a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Az aláírt **munkaköri leírások** nem tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket az adott munkavállaló részére, illetve annak a szervnek a megnevezését, ahol ezeket gyakorolhatja.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője kiegészítette a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírását a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, illetve annak a szervnek a megnevezésével, ahol ezeket gyakorolhatja, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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 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:

- a pénzügyi ellenjegyzés az előzetes, írásos kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg, így nem felel meg az Áht. 37. § (1) - (2) bekezdéseiben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak. *(Ellenőrzési javaslat 1/2.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

- az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítő gazdálkodási jogkör gyakorlása nem felel meg a jogszabályban előírtaknak, mivel nem tettek eleget az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásának, nem történt meg írásban a kijelölés az érvényesítésre. *(Ellenőrzési javaslat 1/3.)*
- az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepel. *(Ellenőrzési javaslat 1/4.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

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

- előirányzat módosítás esetén az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírása szerinti intézkedést a költségvetési szerv vezetője nem rendelte el írásban, annak pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor, nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 1/5.)*
- az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatot az utalványozó nem írta alá. *(Ellenőrzési javaslat 1/6.)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy eleget tettek a jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján eleget tettek a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az intézményvezető 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 Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága a 98/2023. (XI.23.) Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsági 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,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

Megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérleg folytonosság elve.

Az Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 22. § előírása ellenére a 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása nem volt teljeskörű. Az egyeztető leltár elkészítése során nem

minden mérleg sor alátámasztása történt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint részletező nyilvántartással, egyéb vezetendő nyilvántartással, illetve alapbizonylattal. Több mérleg sor esetén nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás, az egyéb vezetendő nyilvántartások és a főkönyv adatai között.

- A **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** mérleg sor esetén nem tettek eleget az ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás és a főkönyv adata között.
- A **36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó** mérleg sorok esetén nem tettek eleget az ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az utolsó ÁFA bevallás és a főkönyv adata között.
- A **321. Forintpénztár, 3651. Adott előlegek, 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása, 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, 411. Nemzeti vagyon változásai, 414. Felhalmozott eredmény, 416. Mérleg szerinti eredmény, 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra, 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek** mérleg sorok alátámasztása alapbizonylattal nem történt meg. A mérleg sorokon szereplő összeg valódisága nem volt megállapítható.

A **3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása** elnevezésű mérleg soron olyan összegeket is kimutattak, amelyek nem a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolandók el, nem tettek eleget az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának.

A 2023. évi Beszámolóban a **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérleg soron olyan költségeket is elhatároltak (megbízási díj, reprezentációs költség), amelyeknek a pénzügyi teljesítése 2023. december hónapban megtörtént.

Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek a 2023. évi Beszámoló 15A űrlap kitöltése során, a **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek** állománya esetében az űrlapban szereplő záró összegek eltérnek mind az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint vezetendő részletező nyilvántartás, mind a főkönyv adatától a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés vonatkozásában.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve, a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfeleltetése

A Könyvtár 2024. évi költségvetését a Közgyűlés költségvetési rendelettel fogadta el, az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint vették nyilvántartásba.

A 2024. 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy a Könyvtár 2024.06.30-ig eredeti előirányzatát Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése többször módosította önkormányzati rendeletével az Intézményvezető tájékoztatása alapján.

A 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Könyvtár eleget tett az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának, a beszámoló készítés időpontjáig rendelettel módosította az eredeti előirányzatát.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

- az Áhsz. 16. melléklete alapján helytelen könyvviteli számla (3632.) került alkalmazásra, előleg nyilvántartásba vétel történt.
- a tételt alátámasztó dokumentum alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre, a tétel nyilvántartásba vétele a kerekítési különbözet figyelembevétele nélkül történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a kontroll mintatételek vizsgálata során eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, illetve az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírása alapján a tételek javítása megtörtént, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2023. évre vonatkozóan a 0022 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásának megfelelően. Az összeg nem szerepel a 2023. évi Beszámolóban. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosság ellenére nem történ intézkedés, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

A személyi juttatások és járulékok egveztetése

A 2024.05. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások esetén az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba (társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása). *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*

A 2024.05. havi bérfeladás vizsgálata alapján megállapítható, hogy nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során. *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*

A 2024. 05. havi bérkönyvelés és a főkönyvi katon vizsgálata alapján megállapítható, hogy a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezték. *(Ellenőrzési javaslat 2/4.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történ intézkedés a 2024.11. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

A Könyvtárnál az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az OrganP gazdálkodási szakrendszerben vezetik, azonban a nyilvántartásba vétel során nem minden előírt adat került rögzítésre a programban.

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

A 2024. 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vizsgálata alapján megállapítható, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében. *(Ellenőrzési javaslat 2/5.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata ellenére a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén továbbra sem tettek eleget a jogszabályi előírásoknak, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése a (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontig teljeskörűen megtörtént. A havi, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, eleget tettek Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt feladatoknak. A 2023. évi Beszámolóban és a 2024. II. negyedéves IMJ-ben a korrigált pénzkészlet záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembe vételével egyezőséget mutatott az ugyanazon időpontra vonatkozó költségvetési maradvány összegével.

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 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 Könyvtár az Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.06.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylatok 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 nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet 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.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (5) bekezdés és a felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (6) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente nem egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással, nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek a záró mérleg esetén. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

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 tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása az Áhsz. 15. § és a 16. § (3) – (4) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1) – (4) bekezdések és az 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának 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 előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték és a halmozott értékcsökkenés tekintetében nem, a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata nem, a záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 519.691.261 Ft

C) Pénzeszközök

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

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírása alapján éltek a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztettek a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a bankkártya használat szabályainak betartása és a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya tekintetében.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5.816.347 Ft

D) Követelések

Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pont és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az adott előlegek besorolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 577.509 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

Általános forgalmi adó

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. d) pont és III. fejezet 5. c) pont előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta.

Záró mérlegérték: 2.149.000 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően alátámasztásra került.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatait nem, záró adatait leltár alátámasztotta. Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 313.178 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló 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 a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása nem az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatahoz képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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 megegyező összegben.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap, illetve az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 308.543.327 Ft

H) Kötelezettségek

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt a mérlegkészítés időpontjáig megérkező szolgáltatásról kiállított számlák esetén.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, a záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 17.782.106 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet előírásának megfelelően, de nem az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggésekre vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyezik meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 202.221.862 Ft

A **Mérleg nem tartalmaz** előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

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 kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi 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 Beszámoló Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8.575.650 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 385.534 Ft, melyek összegzésekekppen a mérleg szerinti eredmény: -8.190.116 Ft.

Az **Eredménykimutatás nem tartalmaz** előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6.393.856 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 6.393.856 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A Könyvtár vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2024. évi Beszámoló Maradványkimutatás 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 1.426.214 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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 összkepe.**

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat kerüljön elkészítésre.

1/2. az Áht. 37. § (1) - (2) bekezdéseiben és az 55. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével a kötelezettségvállalás csak pénzügyi ellenjegyzés után történjen.

1/3. az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírt érvényesítő gazdálkodási jogkör gyakorlását a jogszabályban előírtaknak és az elkészített kijelöléseknek megfelelően végezzék.

1/4. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/5. a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítás esetén annak elrendelését az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának a figyelembevételével végezzék.

1/6. a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatot az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján az utalványozó hagyja jóvá.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0022 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak.

2/2. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének nyilvántartásba vételét az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján végezzék.

2/3. tegyenek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során.

2/4. a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezzék.

2/5. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelően, teljeskörű adattartalommal végezzék a nyilvántartásba vételt.

3/2. tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti analitikus nyilvántartás és a főkönyv adata között.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SPORTISKOLA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Sportközpont és Sportiskola
Törzsszám: 398358

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika, 2024.12.31. hatállyal,
- új Számlarend, 2024.12.20. hatállyal,
- új Reprezentációs szabályzat, 2024.12.23. hatállyal.

Kontrollkörnyezet

A Sportiskola 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 Sportiskola 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 előírásának megfelelően tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a Humánszolgáltatási Gondnokság és a Sportiskola között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Sportiskola 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:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Nem tettek eleget az Áhsz. 50. §, valamint az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának, a **Számviteli politika** nem tartalmazta a Sportiskola jellemző adottságait, körülményeit. Nem került rögzítésre a Számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, hogy a minősítési lehetőségek gyakorlatát milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapok. A mérlegkészítés időpontja nem az

Áhsz. 30/A. § a) pont előírásának megfelelően lett meghatározva. Nem tettek eleget az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának, a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője nem teljeskörűen gondoskodott a szabályozásról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Sportiskolára is vonatkozó Számviteli politikát, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Leltározási szabályzatban** meghatározták az eszközök és források leltárfelvételének módját, módszereit, a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az **Értékelési szabályzatban** rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítették az **Önköltségszámítási szabályzatot**.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzárlás feltételeiről a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Sportiskola rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, azonban az intézményvezető külön szabályzat formájában elkészítette.

Nem tettek eleget az Szt. 161. § (2) a) pont előírásának, a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számlajelét és megnevezését. A Számlarend nem tartalmazta a Sportiskola alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Sportiskolára vonatkozó Számlarendet, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Sportiskola rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,

- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pont szerinti szabályzatokkal. *(Ellenőrzési javaslat 1/1.)*

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

Az Intézményvezető adott felhatalmazást írásban az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírása alapján **kötelezettségvállalásra**, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján **teljesítésigazolásra** és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján **utalványozásra**.

A gazdasági vezető írásban kijelölte az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére**, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az **érvényesítésre** jogosult személyeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján vezetendő nyilvántartás nem volt naprakész és teljeskörű. A felhatalmazások és a kijelölések nem minden esetben voltak összhangban a nyilvántartással.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján megtörtént az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett naprakész nyilvántartás aktualizálása, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Beszerezések szabályzatában** szabályozták a beszerzések rendjének, a lebonyolításának (dokumentálás, nyilvántartások, határidők) szabályait.

A **Kiküldetési szabályzatban** szabályozták a kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályokat.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A **Reprezentációs szabályzatban** rögzítették a reprezentáció fogalmát, eseteit, megtörtént a számlán elszámolható tételek szabályozása, az üzleti ajándék szabályozása, a reprezentációs keretösszegek nagyságának meghatározása, felhasználásának, nyilvántartásának szabályozása, a reprezentációs kiadások elszámolásának (dokumentumok, jóváhagyó, nyilvántartás) szabályozása. A fizetendő adó mértéke nem a Szocho tv. 2. § (1) bekezdés, a szorzó mértéke nem az Szja tv. 69. § (2) b) pont, valamint a 70. § (4) bekezdés által előírt mértékkel került rögzítésre.

A **Gépjárműhasználatának szabályzatában** szabályozták a gépjárművek magán/hivatali célú igénybevételének szabályait, a munkabajjárásra vonatkozó szabályokat, használatra vonatkozó szabályokat (menetokmányok, üzemanyagellátás, elszámolás szabályai).

A **Telefonhasználatának szabályzatában** nem szabályozták a vezetékes telefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályozásokat, a mobiltelefonok használatára jogosultak körét, a kapcsolódó keretösszegeket az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint, a mobiltelefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályokat, az elszámolás szabályait (dokumentáció, határidő), a karbantartásra, az állagmegővésre vonatkozó szabályokat.

A **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatában** szabályozták a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosította a Sportiskolára vonatkozó Reprerentációs szabályzatot, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Az aláírt **munkaköri leírások** nem tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket az adott munkavállaló részére, illetve annak a szervnek a megnevezését, ahol ezeket gyakorolhatja.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője kiegészítette a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírását a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, illetve annak a szervnek a megnevezésével, ahol ezeket gyakorolhatja, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepelt. *(Ellenőrzési javaslat 1/2.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

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

- előirányzat módosítás esetén az Ávr 43. § (2) bekezdés előírása szerinti intézkedést a költségvetési szerv vezetője nem rendelte el írásban, annak pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor, nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 1/3.)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy eleget tettek a jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján eleget a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt az intézményvezető 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 Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága a 98/2023. (XI.23.) Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsági 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,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

Megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérleg folytonosság elve.

Az Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 22. § előírása ellenére a 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása nem volt teljeskörű. Az egyeztető leltár elkészítése során nem minden mérlegsor alátámasztása történt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint részletező nyilvántartással, egyéb vezetendő nyilvántartással, illetve alapbizonylattal. Több mérlegsor esetén nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás, az egyéb vezetendő nyilvántartások és a főkönyv adatai között.

- **A 151. Befejezetlen beruházások, 321. Forintpénztár, 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre, 3651. Adott előlegek, 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása, 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, 411. Nemzeti vagyon változásai, 414. Felhalmozott eredmény, 416. Mérleg szerinti eredmény, 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi**

kiadásokra, 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, 3671. Kapott előlegek, 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok, 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg sorok alátámasztása alapbizonylattal nem történt meg. A mérleg sorokon szereplő összeg valódisága nem volt megállapítható.

A 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérleg soron olyan összegeket is kimutattak, amelyek nem a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolandók el, nem tettek eleget az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának.

A 2023. évi Beszámolóban a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg soron olyan költségeket is elhatároltak (megbízási díj, reprezentációs költség), amelyeknek a pénzügyi teljesítése 2023. december hónapban megtörtént.

Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek a 2023. évi Beszámoló 15A űrlap kitöltése során, a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya esetében az űrlapban szereplő záró összegek eltérnek mind az Áhsz. 14. melléklet előírása szerint vezetendő részletező nyilvántartás, mind a főkönyv adatától a bruttó érték és az elszámolt értékcsökkenés vonatkozásában.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve, a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfeleltetése

A Sportiskola 2024. évi költségvetését a Közgyűlése költségvetési rendelettel fogadta el, az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint vették nyilvántartásba.

A 2024. 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy a Sportiskola 2024.06.30-ig eredeti előirányzatát Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése többször módosította önkormányzati rendeletével az Intézményvezető tájékoztatása alapján.

A 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Sportiskola eleget tett az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának, a beszámoló készítés időpontjáig rendelettel módosította az eredeti előirányzatát.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

- az Áhsz. 16. melléklete alapján helytelen könyvviteli számla (3632.) került alkalmazásra, előleg nyilvántartásba vétel történt.
- a tételt alátámasztó dokumentum alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre, a tétel nyilvántartásba vétele a kerekítési különbözet figyelembevétele nélkül történt.
- a tétel nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) cím előírásának a figyelembevételével történt, hanem helytelen könyvviteli számla (3632.) került alkalmazásra.
- nem gondoskodtak a kötelezettségvállalással egyidőben az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről év elején a 0021 nyilvántartási ellenszámlán az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdések előírásának a figyelembevételével.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a kontroll mintatételek vizsgálata során eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, illetve az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírása alapján a tételek javítása megtörtént, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2023. évre vonatkozóan a 0022 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásának megfelelően. Az összeg nem szerepel a 2023. évi Beszámolóban. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*
- nem gondoskodtak a 0041 nyilvántartási ellenszámlán a követelés nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 43. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve, a követelés előírásával egyidőben. *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

A személyi juttatások és járulékok egyeztetése

A 2024.05. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások esetén az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba (nem a bérfelhasználási összesítő alapján végezték a COFOG-ra történő nyilvántartásba vételt). *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*

A 2024.05. havi bérfeladás vizsgálata alapján megállapítható, hogy nem az Áhsz. 15. melléklet előírása alapján történt az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók juttatása után a foglalkoztatót terhelő közterhek rovatrendi besorolása. *(Ellenőrzési javaslat 2/4.)*

A 2024. 05. havi bérfeladás és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezték. *(Ellenőrzési javaslat 2/5.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés a 2024.11. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

A Sportiskolánál az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat az OrganP gazdálkodási szakrendszerben vezetik, azonban a nyilvántartásba vétel során nem minden előírt adat került rögzítésre a programban.

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

A 2024. 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vizsgálata alapján megállapítható, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében. *(Ellenőrzési javaslat 2/6.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata ellenére a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén továbbra sem tettek eleget a jogszabályi előírásoknak, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése a (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontig teljeskörűen megtörtént. A havi, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégezték az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a

költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését, eleget tettek Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt feladatoknak. A 2023. évi Beszámolóban és a 2024. II. negyedéves IMJ-ben a korrigált pénzkészlet záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembe vételével egyezőséget mutatott az ugyanazon időpontra vonatkozó költségvetési maradvány összegével.

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 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 Sportiskola az Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.10.06.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Sportiskola az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történ.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

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 tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása az Áhsz. 15. § és a 16. § (3) – (4) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1) – (4) bekezdések és az 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának 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 előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata nem, a záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 991.912.360 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 készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 0 Ft

C) Pénzeszközök

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

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírása alapján éltek a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a bankkártya használat szabályainak betartása és a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya tekintetében.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 565.337.171 Ft

D) Követelések

Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolását nem az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pont és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, nem gondoskodtak a 0041 nyilvántartási ellenszámlán a követelés nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 43. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve, a követelés előírásával egyidőben.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az adott előlegek besorolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet v. fejezet előírásának.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatait nem, a záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 9.098.871 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

Általános forgalmi adó

A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. d) pont és III. fejezet 5. c) pont előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta. Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta.

Záró mérlegérték: -2.366.000 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8) bekezdés, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően alátámasztásra került.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 608.720 Ft

G) Saját tőke

A nemzeti vagyon induláskori értéke esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló 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 a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változása nem az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti eset miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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 megegyező összegben.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap, illetve az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 48.213.514 Ft

H) Kötelezettségek

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt a mérlegkészítés időpontjáig megérkező szolgáltatásról kiállított számlák esetén.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, a záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont, a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel az i) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 72.631.819 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés, a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyezik meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.443.745.122 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Sportiskola 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 Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Sportiskola 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 Beszámoló Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -28.191.937 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 21.555.757 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -6.636.180 Ft.

Az **Eredménykimutatás nem tartalmaz** előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 555.350.881 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 555.350.881 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Sportiskola vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2024. évi Beszámoló Maradványkimutatás 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 188.546 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és g) pont szerinti szabályzatok kerüljenek elkészítésre.

1/2. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/3. a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítás esetén annak elrendelését az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának figyelembevételével végezzék.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0022 és a 0024 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak.

2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának figyelembevételével gondoskodjanak a követelés nyilvántartásba vételéről a 0041 nyilvántartási ellenszámlán, a követelés felmerülésével egyidőben.

2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének nyilvántartásba vételét az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján végezzék.

2/4. az Áhsz. 15. melléklet előírásának figyelembe vételével végezzék az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók juttatása után a foglalkoztatót terhelő közterhek nyilvántartásba vételét a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton.

2/5. a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezzék.

2/6. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelően, teljeskörű adattartalommal végezzék a nyilvántartásba vételt.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁNSZOLGÁLTATÁSI GONDNOKSÁG

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kaposvári Humánszolgáltatási Gondnokság
Törzsszám: 398017

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Humánszolgáltatási Gondnokságnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- új Számviteli politika, 2024.12.31. hatállyal,
- új Számlarend, 2024.12.20. hatállyal.

Kontrollkörnyezet

A Humánszolgáltatási Gondnokság 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 Humánszolgáltatási Gondnokság 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 Polgármester a 4728/2023. (XII.15.) számú polgármesteri határozatával jóváhagyott SZMSZ-ben a "A Kaposvári GESZ-hez rendelt önkormányzati és Társulási fenntartású intézmények" bekezdésben a Takáts Gyula Vármegyei Hatókörű Városi Könyvtár nem a Magyar Államkincstár Törzskönyvi nyilvántartásába bejegyzett névvel szerepelt, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (1) i) pontjában foglaltaknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján új, a jogszabályi előírásoknak megfelelő SZMSZ került jóváhagyásra, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

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

A Humánszolgáltatási Gondnokság 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:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján meghatározásra került, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, azonban nem került meghatározásra, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott vetítési mutatókat, vetítési alapok. A mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. § a) pont előírásának megfelelően lett meghatározva. Nem tettek eleget az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának, az intézményvezető nem teljeskörűen gondoskodott a szabályozásról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Humánszolgáltatási Gondnokságra vonatkozó Számviteli politikát, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A **Leltározási szabályzatban** meghatározták az eszközök és források leltárfelvételének módját, módszereit, a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Az **Értékelési szabályzatban** rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítették az **Önköltségszámítási szabályzatot**.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem történt meg írásban a **Pénzkezelési szabályzatban** a pénztárelenőr kijelölése.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Humánszolgáltatási Gondnokságra vonatkozó Pénzkezelési szabályzatot, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Humánszolgáltatási Gondnokság rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, azonban az intézményvezető külön szabályzat formájában elkészítette.

A Humánszolgáltatási Gondnokság Számlarendje nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezéseket, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján az intézményvezető a jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészítette a Humánszolgáltatási Gondnokságra vonatkozó Számlarendet, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

A Humánszolgáltatási Gondnokság rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzések szabályzata,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzattal. *(Ellenőrzési javaslat 1/1.)*

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

Az Intézményvezető adott felhatalmazást írásban az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírása alapján **kötelezettségvállalásra**, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján **teljesítésigazolásra** és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján **utalványozásra**.

A gazdasági vezető írásban kijelölte az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére**, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az **érvényesítésre** jogosult személyeket.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítésigazolásra, érvényesítésre, utalványozásra **jogosult személyekről és aláírás mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás** és a kijelölések összhangja megvalósult.

A **Beszerzések szabályzatában** szabályozták a beszerzések rendjének, a lebonyolításának (dokumentálás, nyilvántartások, határidők) szabályait.

A **Kiküldetési szabályzatban** szabályozták a kiküldetések elrendelésével, lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályokat.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatban** nem szabályozták az anyag- és eszközgazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A **Reprezentációs szabályzatban** rögzítették a reprezentáció fogalmát, eseteit, megtörtént a számlán elszámolható tételek szabályozása, az üzleti ajándék szabályozása, a reprezentációs keretösszegek nagyságának meghatározása, felhasználásának, nyilvántartásának szabályozása, a reprezentációs kiadások elszámolásának (dokumentumok, jóváhagyó, nyilvántartás) szabályozása.

A **Gépjárműhasználatának szabályzatában** szabályozták a gépjárművek magán/hivatali célú igénybevételének szabályait, a munkabajjárásra vonatkozó szabályokat, használatra vonatkozó szabályokat (menetokmányok, üzemanyagellátás, elszámolás szabályai).

A **Telefonhasználatának szabályzatában** szabályozták a vezetékes telefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályozásokat, a mobiltelefonok használatára jogosultak körét, a kapcsolódó keretösszegeket az Szja tv. 70. § (1) bekezdés b) pont előírása szerint, a

mobiltelefonok magáncélú használatával kapcsolatos szabályokat, az elszámolás szabályait (dokumentáció, határidő), a karbantartásra, az állagmegővésre vonatkozó szabályokat.

A **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatában** szabályozták a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan részben álltak rendelkezésre. Nem minden esetben tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket az adott tisztviselő részére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a Humánszolgáltatási Gondnokság intézményvezetője kiegészítette a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírását a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma, nem tettek eleget az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak, hiányzott a kötelezettségvállalás és a pénzügyi ellenjegyzés. *(Ellenőrzési javaslat 1/2.)*
- az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírt teljesítésigazolás a számlán szerepelt, de dátum nem tartozott az aláíráshoz. *(Ellenőrzési javaslat 1/3.)*
- az utalványon az utalványozó aláírása az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak ellenére nem szerepelt. *(Ellenőrzési javaslat 1/4.)*

Az ellenőrzött szerv az ellenőrzés hatására nagyobb hangsúlyt fektetett a gazdálkodási jogkörök szabályszerű gyakorlására, így a kontroll mintavételezés keretében vizsgált mintatételek esetében az ellenőrzés nem tárt fel hiányosságokat.

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

- az Ávr. 43. § (2) bekezdés előírása szerinti intézkedést a költségvetési szerv vezetője nem rendelte el írásban, annak pénzügyi ellenjegyzésére nem került sor, nem tettek eleget az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 1/5.)*
- az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatot az utalványozó nem írta alá. *(Ellenőrzési javaslat 1/6.)*

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapítható, hogy eleget tettek a jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

A Humánszolgáltatási Gondnokság 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 gondoskodott.

Rendelkezésre állt az intézményvezető 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 Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlésének Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsága a 98/2023. (XI.23.) Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Bizottsági 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,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

Megállapításra került, hogy az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírásait figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása a költségvetési évet megelőző záró főkönyvi kivonattal megegyezően történt, érvényesült a mérleg folytonosság elve.

Az Szt. 69. § (1) - (2) bekezdések és az Áhsz. 22. § előírása ellenére a 2023. évi Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása nem volt teljeskörű. Az egyeztető leltár elkészítése során nem minden mérlegsor alátámasztása történt meg az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint részletező nyilvántartással, egyéb vezetendő nyilvántartással, illetve alapbizonylattal. Több mérlegsor esetén nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartás, az egyéb vezetendő nyilvántartások és a főkönyv adatai között.

- **A 151. Befejezetlen beruházások, 321. Forintpénztár, 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre, 3651. Adott előlegek, 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása, 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, 4223. Költségvetési**

évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, 3671. Kapott előlegek, 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása, 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsorok alátámasztása alapbizonylattal nem történt meg. A mérlegsorokon szereplő összeg valódisága nem volt megállapítható.

- **A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó** mérlegsorok esetén nem tettek eleget az ellenőrzésnek és egyeztetésnek, a 2023.10.01-12.31-ig időszakra vonatkozó ÁFA bevallás és a főkönyv adata között.
- **A 411. Nemzeti vagyon változásai, 414. Felhalmozott eredmény, 416. Mérleg szerinti eredmény és a 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek** mérlegsorok alátámasztása analitikával nem történt meg. A mérlegsorokon szereplő összeg valódisága nem volt megállapítható.

A **3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása** mérlegsoron olyan összegeket is kimutattak, amelyek nem a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolandók el, nem tettek eleget az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának. Nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 8. pont előírásának a december havi személyi juttatások decemberi kifizetésének nyilvántartásba vétele során.

A 2023. évi Beszámolóban a **442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegsoron olyan költségeket is elhatároltak (megbízási díj, reprezentációs költség), amelyeknek a pénzügyi teljesítése 2023. december hónapban megtörtént.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásait figyelembe véve, a nyitás utáni feladatokat elvégezték.

Az előirányzatok elszámolásának megfeleltetése

A Humánszolgáltatási Gondnokság 2024. évi költségvetését a Közgyűlés költségvetési rendelettel fogadta el, az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint vették nyilvántartásba.

A 2024. 06. havi IKJ vizsgálata során megállapításra került, hogy a Humánszolgáltatási Gondnokság 2024.06.30-ig eredeti előirányzatát Kaposvár Megyei Jogú Város Közgyűlése többször módosította önkormányzati rendeletével az intézményvezető tájékoztatása alapján.

A 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok vizsgálata során megállapításra került, hogy a Humánszolgáltatási Gondnokság eleget tett az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának, a beszámoló készítés időpontjáig rendelettel módosította az eredeti előirányzatát.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása

- az Áhsz. 16. melléklete alapján helytelen könyvviteli számla (4213.) került alkalmazásra, a tétel reprezentációs költségnek minősült.
- nem jó a tétel nyilvántartásba vétele, nem az Áhsz. 26. § (8) bekezdés és a 15. melléklet alapján történt a besorolás. A számla reprezentációs költséget tartalmaz, amelyeknek a rovatrendi besorolása egyéb külső személyi juttatások.
- nem jó a tétel nyilvántartásba vétele, nem az Áhsz. 15. melléklet alapján történt a besorolás. A számla szolgáltatásnyújtást tartalmaz, amelyeknek a rovatrendi besorolása szolgáltatások ellenértéke.
- a tételt alátámasztó dokumentum alapján a gazdasági esemény az alapbizonylattól eltérő összeggel került rögzítésre, a tétel nyilvántartásba vétele a kerekítési különbözet figyelembevétele nélkül történt.

- a tétel nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet A) cím előírásának a figyelembevételével történt, hanem helytelen könyvviteli számla (3632.) került alkalmazásra.
- nem gondoskodtak a kötelezettségvállalással egyidőben az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről év elején a 0021 nyilvántartási ellenszámlán az Ávr. 56. § (1) - (2) bekezdések előírásának a figyelembevételével.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a kontroll mintatételek vizsgálata során eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, illetve az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírása alapján a tételek javítása megtörtént, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- a szolgáltatásról kiállított számla a mérlegkészítés időpontjáig megérkezett, nem gondoskodtak a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről 2023. évre vonatkozóan a 0022 és 0024 nyilvántartási ellenszámlákon az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírásának megfelelően. Az összeg nem szerepel a 2023. évi Beszámolóban. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*
- nem gondoskodtak a 0041 nyilvántartási ellenszámlán a követelés nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 43. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve, a követelés előírásával egyidőben *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történ intézkedés, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

A személyi juttatások és járulékok egveztetése

A 2024.05. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján megállapítható, hogy a személyi juttatások esetén az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését nem az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján vették nyilvántartásba (olyan COFOG-ra is történt nyilvántartásba vétel, ami nem szerepel a bérfelhasználási összesítőben). *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*

A 2024.05. havi bérfeladás vizsgálata alapján megállapítható, hogy nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása esetén. *(Ellenőrzési javaslat 2/4.)*

A 2024. 05. havi bérfeladás és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezték. *(Ellenőrzési javaslat 2/5.)*

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történ intézkedés a 2024.11. havi bérkönyvelés vizsgálata alapján, így az ellenőrzési javaslatok megismétlésre kerülnek.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

A Humánszolgáltatási Gondnokságnál az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartásokat – munkavállalóknak adott fizetési előleg kivételével - az OrganP gazdálkodási szakrendszerben vezetik, azonban a nyilvántartásba vétel során nem minden előírt adat került rögzítésre a programban.

A munkavállalóknak adott fizetési előlegről vezetett részletező nyilvántartás adattartalma nem felelt meg az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet előírásának.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, elkészítették a jogszabályi előírásnak megfelelő

adattartalommal a munkavállalóknak adott fizetési előlegről vezetendő egyedi nyilvántartásokat, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

A 2024. 06. havi IKJ és a II. negyedéves IMJ vizsgálata alapján megállapítható, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem állt fenn a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében. (Ellenőrzési javaslat 2/6.) A bevételek nagyságrendi ellenőrzése esetén az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében fenn állt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata ellenére a kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése esetén továbbra sem tettek eleget a jogszabályi előírásoknak, így az ellenőrzési javaslat megismétlésre kerül.

Az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § szerinti zárlati feladatok elvégzése a (3) bekezdés a) és b) pontjaiban meghatározott időpontig nem teljeskörűen történt meg. A havi, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében részben végezték el az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, nem tettek eleget Áhsz. 53. § (4) bekezdésben előírt feladatoknak. A 2023. évi Beszámolóban és a 2024. II. negyedéves IMJ-ben a korrigált pénzkészlet záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembe vételével egyezőséget mutatott az ugyanazon időpontra vonatkozó költségvetési maradvány összegével.

A havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében **nem végezték el:**

- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés f) pont előírása szerint a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését. 2024. II. negyedéves pénzkészletének vizsgálata alapján megállapítható, hogy a II. negyedéves IMJ-ben nyilvántartott pénzkészlet nem egyezett meg az analitikus alátámasztásokban szereplő összeggel.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján eleget tettek a jogszabályi előírásoknak, így ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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 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 Humánszolgáltatási Gondnokság az Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. 06. 23.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Humánszolgáltatási Gondnokság az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta,
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylatok 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 nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az immateriális javak részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztettek a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet 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.

A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 1.411.783 Ft

A/II Tárgyi eszközök

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) pont, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (5) bekezdés és a felújítások tekintetében az Áhsz. 11. § (6) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, azonban az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma nem felel meg teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírásának. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztetették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

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 tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása az Áhsz. 15. § és a 16. § (3) – (4) bekezdések előírásának megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1) – (4) bekezdések és az 53. § (6) bekezdés d) pont előírásának 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 előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a bruttó érték, a halmozott értékcsökkenés és a nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgydőszaki adataival.

A 2024. évi Beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó sorok adata nem, a záró adatait tartalmazó sorok adata megegyezik az előző és az idei év beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival.

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

Záró mérlegérték: 2.727.989.099 Ft

C) Pénzeszközök

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

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírása alapján éltek a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta nem egyeztettek a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással, a 2024. II. negyedéves pénzkészletének vizsgálata során megállapítható, hogy a II. negyedéves IMJ-ben nyilvántartott pénzkészlet nem egyezik meg az analitikus alátámasztásokban szereplő összeggel.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek, a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése, a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása, a bankkártya használat szabályainak betartása és a pénzeszközök közötti átvezetés szabálya tekintetében.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 188.493.207 Ft

D) Követelések

Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A követelések részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente nem egyeztettek a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással, nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek a záró mérleg esetén. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolását nem az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet 6. pont és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, nem gondoskodtak a 0041 nyilvántartási ellenszámlán a követelés nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 43. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve, a követelés előírásával egyidőben.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az adott előlegek besorolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont, a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása a g) pont előírásának megfelelően történt.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet v. fejezet előírásának.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 21.888.094 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

Általános forgalmi adó

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet 5. d) pont és III. fejezet 5. c) pont előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása nemfelelt meg az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatát leltár alátámasztotta.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8.649.253 Ft**F) Aktív időbeli elhatárolások**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (8) bekezdés, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően alátámasztásra került.

Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztotta.

Az aktív időbeli elhatárolás részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.365.100 Ft**G) Saját tőke**

A nemzeti vagyon induláskori értéke esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló 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 a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai esetén a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest változás nem történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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 megegyező összegben.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap, illetve az Eredménykimutatás mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1.012.397.138 Ft

H) Kötelezettségek

Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP alkalmazásával végzik.

Havonta egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatait nem, a záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont, a más szervezetet megillető bevételek besorolása megfelel a c) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, az Áhsz. 39. § (3) bekezdés előírása alapján vezetett nyilvántartás adattartalma megfelel az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet előírásának.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását az OrganP alkalmazásával végzik.

Havonta nem egyeztették a főkönyvi kivonat adatait a részletező nyilvántartással, nem tették eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek a kapott

előlegek és a más szervezetet megillető bevételek elszámolása esetén. (Ellenőrzési javaslat 3/2.)

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 437.870.405 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (12) bekezdés, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 14. § (13) bekezdés, a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás az Áhsz. 14. § (14) bekezdés előírásának megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzik.

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

A 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó adatát nem, záró adatát leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyezik meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 499 528 993 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Humánszolgáltatási Gondnokság 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 teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Humánszolgáltatási Gondnokság 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 Beszámoló Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -163.028.247 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7.846.581 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -155.181.666 Ft.

Az **Eredménykimutatás nem tartalmaz** előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 190.807.940 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 189.970.847 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 837.093 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került alátámasztásra.

A Humánszolgáltatási Gondnokság vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2024. évi Beszámoló Maradványkimutatás 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 6.380.358 Ft.

A Magyar Államkincstár Somogy Vármegyei Igazgatóság 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 végrehajtásért felelős személyek kijelölésével és a végrehajtási határidők meghatározásával, amelyet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül meg kell küldeni a Kincstar Somogy Vármegyei Igazgatóság - Államháztartási Feladatok Osztálya I. részére. /Ávr. 115/F. § (8)/

Az intézkedések végrehajtásának végső határideje 2025.12.31., leltározás végrehajtását érintő intézkedések esetén 2026.02.28., éves költségvetési beszámolót érintő intézkedések esetén 2026.03.20.

/határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges/

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont szerinti szabályzat kerüljön elkészítésre.

1/2. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás a kötelezettségvállalás dokumentumán kerüljön igazolásra.

1/3. az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolja.

1/4. az utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását az Ávr. 59. § (3) g) pontjában leírtak szerint.

1/5. a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítás esetén annak elrendelését az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának a figyelembevételével végezzék.

1/6. a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatot az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján az utalványozó hagyja jóvá.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről a 0022 és a0024 nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pont előírása alapján gondoskodjanak.

2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának figyelembevételével gondoskodjanak a követelés nyilvántartásba vételéről a 0041 nyilvántartási ellenszámlán, a követelés felmerülésével egyidőben.

2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének nyilvántartásba vételét az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján végezzék.

2/4. a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának tegyenek eleget a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során.

2/5. a nettó illetmények kifizetésének nyilvántartásba vételét a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírása alapján végezzék.

2/6. az Áhsz. 26 - 27. §-aiban megfogalmazott összefüggések szerint végezzék az eredményszámlákra a besorolást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Áhsz. 14. melléklet előírásának megfelelően, teljeskörű adattartalommal végezzék a nyilvántartásba vételt.

3/2. tegyenek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, az Áhsz. 14. melléklet szerinti analitikus nyilvántartás és a főkönyv adata között.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Kaposvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Tapsonyi Tünde
vármegyei igazgató

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irrattár