

Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: GYŐRVMIG-ÁHI/85-9/2026.

Ellenőrzés száma: 145/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	4
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	14
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	18
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA	37
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI SZABÓ JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ	53
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BEZERÉDJ-KASTÉLY MŰVELŐDÉSI HÁZ	67
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐŐRI ÉS PARKÓRI SZOLGÁLAT GYŐR.....	81
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSRENDÉSZET GYŐR.....	97
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÁRVÁNY ÓVODA	116
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISINGER ÓVODA.	132
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KOVÁCS MARGIT ÓVODA.....	149
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MOSOLYVÁR ÓVODA.....	165
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÁRVÁROSI ÓVODA.....	181
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTIVÁNI ÓVODA	197
III/13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR.....	213
III/14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁROGATÓ ÓVODA	229
III/15.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBET LIGETI ÓVODA.....	245
III/16.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÉNFŐCSANAKI ÓVODA.....	261
III/17.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜN BALÁZS ÓVODA.....	277
III/18.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NAGYBÁCSAI ÓVODA.....	294
III/19.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BARTÓK ÓVODA.	310
III/20.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS LEVÉLTÁRA	327

III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MOLNÁR VID BERTALAN MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	344
III/22. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MŰVÉSZETI ÉS FESZTIVÁLKÖZPONT	362
III/23. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GENERÁCIÓK MŰVELŐDÉSI HÁZA	377
III/24. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI BALETT	394
III/25. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÚJVÁROSI MŰVELŐDÉSI HÁZ	413
III/26. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VASKAKAS BÁBSZÍNHÁZ	429
III/27. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓMER FLÓRIS MŰVÉSZETI ÉS TÖRTÉNETI MÚZEUM	447
III/28. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI FILHARMÓNIKUS ZENEKAR	464
III/29. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT GYŐR	482
III/30. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNYHÁLÓZAT GYŐR	499
III/31. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR	516
III/32. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÚTKEZELŐ SZERVEZETE	534
III/33. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS GYERMEKTÁBORA	551
III/34. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS PÉNZÜGYI-GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT	567
III/35. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI NEMZETI SZÍNHÁZ	583
III/36. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR	602
III/37. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR	619
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ	636

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	735595
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	466004
Győri Szabó József Művelődési Ház	853828
Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	853817
Mezőöri és Parköri Szolgálat Győr	845445
Városrendészet Győr	845434
Márvány Óvoda	814120
Bisinger Óvoda	814119
Kovács Margit Óvoda	814108
Győri Mosolyvár Óvoda	814098
Gyárvárosi Óvoda	814087
Szentiváni Óvoda	814054
Gazdasági Működtető Központ Győr	802738
Tárogató Óvoda	792415
Erzsébet Ligeti Óvoda	792404
Ménfőcsanakai Óvoda	792394
Sün Balázs Óvoda	792383
Nagybácsai Óvoda	792372
Bartók Óvoda	792361
Győr Megyei Jogú Város Levéltára	676207
Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	676197
Győri Művészeti és Fesztiválközpont	676186
Generációk Művelődési Háza	676164
Győri Balett	676142
Újvárosi Művelődési Ház	676131
Vaskakas Bábszínház	676120
Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	676119
Győri Filharmonikus Zenekar	676108
Család és Gyermekjóléti Központ Győr	676098
Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	676087
Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	676065
Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	675804
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	675749
Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	467265
Győri Nemzeti Színház	467012
Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	466741
Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	369653

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	Nagyné Novy Lilla főosztályvezető	Pintér Bence polgármester	-
Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Nagyné Novy Lilla főosztályvezető	Dr. Bakonyi Bernadett jegyző	-
Győri Szabó József Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Bán Renáta Erika igazgató	-
Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Nagy Vilmos igazgató	-
Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Truka István intézményvezető	-
Városrendészet Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Miletics Mór szakmai igazgató	Kozma Zoltán (2023.01.01.-2025.03.14.) Miletics Mór (2025.03.15.-2025.10.31.) Horváth Zoltán László (2025.11.01.-2026.06.30.)
Márvány Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Szakácsné Horváth Gertrúd Mária igazgató	-
Bisinger Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Várszegi Mónika igazgató	-
Kovács Margit Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Fehérné Hercsel Anna igazgató	-
Győri Mosolyvár Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Felber Istvánné igazgató	-
Gyárvárosi Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Nagy Katalin igazgató	-
Szentiváni Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Kaufmann Ákosné igazgató	-
Gazdasági Működtető Központ Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Dr. Bojtárné Németh Anita igazgató	-

Tárogató Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Sófi-Ősz Veronika igazgató	-
Erzsébet Ligeti Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Kántor Istvánné igazgató	-
Ménfőcsanak Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Árpásiné Nagy Andrea igazgató	-
Sün Balázs Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Németh Cintia igazgató	-
Nagybácsai Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Fonyóné Varga Katalin Krisztina igazgató	-
Bartók Óvoda	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Molnár Kinga igazgató	-
Győr Megyei Jogú Város Levéltára	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Bagi Zoltán Péter igazgató	-
Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Loschitz Ferenc igazgató	-
Győri Művészeti és Fesztiválközpont	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Marton László igazgató	A Győri Művészeti és Fesztiválközpont 2025. április 30. nappal megszűnt.
Generációk Művelődési Háza	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Kokas Éva igazgató	-
Győri Balett	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Velekei László igazgató	-
Újvárosi Művelődési Ház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Radicsné Csöre Andrea igazgató	-
Vaskakas Bábszínház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Kocsis Rozi igazgató	-
Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Székely Zoltán igazgató	-
Győri Filharmonikus Zenekar	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Fűke Géza Gábor igazgató	-
Család és Gyermejjóléti Központ Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Rákosi-Tóth Rita igazgató	-
Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Mátrai Anikó igazgató	-
Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Nemes Gábor intézményvezető	-
Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Máthé-Tóth Péter intézményvezető	-
Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	Matisné Kertész Judit gazdasági vezető	Melkovics Fanni Anna igazgató	-
Kulturális Pénzügyi- Gazdasági Szolgáltató Központ	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Sándorné Szalay Andrea igazgató	-

Győri Nemzeti Színház	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Dr. Bakos-Kiss Gábor igazgató	-
Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	Keresztes Júlia gazdasági igazgatóhelyettes	Kányai Róbert igazgató	-
Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	Sándorné Szalay Andrea igazgató	Dr. Horváth Sándor Domonkos igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Németh Lászlóné vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Csongor-Gincsei Zsófia ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Némethné Szabó Anett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Spekkerné Vagdalt Olga ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	GYŐR-ÁHI/1437-1/2025.
Bereczki Bernadett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Czilli Orsolya ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Horváth Krisztina ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Kárpáti Zsolt István ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.
Szász Jutka Emese ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	VESZ-ÁHI/1574-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- 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),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Gazdasági Működtető Központ Győr (a továbbiakban: GMK),
- Győr Megyei Jogú Város Levéltárának Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Levéltár)),
- Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (MVBMK)),
- Győr Művészeti és Fesztiválközpont vezetője (a továbbiakban: Igazgató (Fesztiválközpont)),
- Generációk Művelődési Házának Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Generációk Háza)),
- Győri Balett Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (Győri Balett)),
- Újvárosi Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Művelődési Ház Igazgatója),
- Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum Igazgatója (a továbbiakban: Múzeum Igazgatója),
- Győri Filharmonikus Zenekar Igazgatója (a továbbiakban: Zenekar Igazgató),
- Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (EBI)),
- Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető (HSSZ)),
- Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezet Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet)),
- Győr Megyei Jogú Város Gyermektábor vezetője (a továbbiakban: Igazgató (Gyermektábor)),
- Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK),
- Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ vezetője (a továbbiakban: Igazgató (KP-GSZK)),
- Győri Nemzeti Színház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató Színház),
- Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény igazgatója (a továbbiakban: Igazgató (EESZI)),
- Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató Könyvtár),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás

gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),

- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- ellenőrzési jelentés (a továbbiakban: jelentés),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- a Zalasám OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási Rendszere (a továbbiakban: OrganP).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa:

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
735595	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
466004	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
853828	Győri Szabó József Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
853817	Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
845445	Mezőöri és Parköri Szolgálat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
845434	Városrendészet Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814120	Márvány Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814119	Bisinger Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814108	Kovács Margit Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814098	Győri Mosolyvár Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814087	Gyárvárosi Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév

		IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
814054	Szentiváni Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
802738	Gazdasági Működtető Központ Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792415	Tárogató Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792404	Erzsébet Ligeti Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792394	Ménfőcsanak Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792383	Sün Balázs Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792372	Nagybácsai Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
792361	Bartók Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676207	Győr Megyei Jogú Város Levéltára	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676197	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676186	Győri Művészeti és Fesztiválközpont	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676164	Generációk Művelődési Háza	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó

		Éves költségvetési beszámoló
676142	Győri Balett	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676131	Újvárosi Művelődési Ház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676120	Vaskakas Bábszínház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676119	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676108	Győri Filharmonikus Zenekar	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676098	Család és Gyermejjóléti Központ Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676087	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
676065	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
675804	Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
675749	Győr Megyei Jogú Város Gyermecktábora	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
467265	Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
467012	Győri Nemzeti Színház	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó

		Éves költségvetési beszámoló
466741	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
369653	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

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

A GYŐRVMIG-ÁHI/85-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.27-én megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az irat átvétele 2026.04.27-én megtörtént.

A rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre az **Önkormányzat és az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr** vonatkozásában **2026.05.05-én észrevételt tettek.**

Az észrevételre a GYŐRVMIG-ÁHI/85-8/2026. iktatószám alatt válaszlevelet küldtünk, melyben az Önkormányzat észrevétele részben, az Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr észrevétele teljes egészében elfogadásra került. Az elutasított észrevételek indoklása a levélben megtörtént. Az elfogadásra került észrevételek a jelentésben beépítésre kerülnek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

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

A Polgármester a 2024. évi önkormányzati választások óta vezeti a 21 tagú Közgyűlést, amely 3 állandó bizottságot hozott létre. A Polgármesteri Hivatal 1990.09.30-án alapították. A Jegyző 2024.12.01. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül 35 intézménnyel, valamint 6 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.

Az Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik. A Polgármesteri Hivatal önálló gazdasági szervezettel rendelkezik. A költségvetési szervek vonatkozásában ezen tevékenységet a Gazdasági Működtető Központ Győr és a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ látja el.

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinél a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján az Állami Számvevőszék a következő ellenőrzéseket végezte:

- az önkormányzati tulajdonú lakások hasznosításának célzott ellenőrzése 2018.01.01 – 2023.06.30. közötti időszakban,
- az önkormányzat helyi iparüzési adóval kapcsolatos tevékenységének ellenőrzése 2018-2020. években,
- az önkormányzat integritásának ellenőrzése 2020. évre vonatkozóan,
- az önkormányzat és társulás irányítása alá tartozó intézmények integritásának monitoring típusú ellenőrzése 2020-2021. évekre vonatkozóan,
- jelentős beruházások ellenőrzése – Petz Aladár Megyei oktató Kórházát érintő beruházási projekt 2017.07.27-2018.08.29 közötti időszakra vonatkozóan.

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal 2021.01.01. – 2022.12.31. közötti időszakra vonatkozóan végzett ellenőrzést valamennyi adó és költségvetési támogatásra vonatkozóan, melyek tekintetében az adózót bevallási kötelezettség terhelte.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetetését, 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 Győri Művészeti és Fesztiválközpont kivételével a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

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

A **könyvvézetés** 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 a Városrendészet kivételével teljeskörűen biztosított volt.

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

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

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei és Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege

- a **2-34., a 36-37. sorszámú költségvetési szerveknél** nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe,**
- az **Önkormányzatnál és a Győri Nemzeti Színháznál** elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)	Valós összkép biztosított igen/nem
1.	Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata	164 368 457 363	100 000 000	32 362 961 114	nem
2.	Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	1 582 287 691	31 645 754	0	igen
3.	Győri Szabó József Művelődési Ház	101 232 515	2 024 650	532 000	igen
4.	Bezerédj-Kastély Művelődési Ház	499 104 197	9 982 084	190 068	igen

5.	Mezőőri és Parkőri Szolgálat Győr	2 985 378	59 708	105	igen
6.	Városrendészet Győr	61 146 509	1 222 930	744 585	igen
7.	Márvány Óvoda	173 113 327	3 462 267	3 208	igen
8.	Bisinger Óvoda	719 274 831	14 385 497	2 505	igen
9.	Kovács Margit Óvoda	385 230 596	7 704 612	245 392	igen
10.	Győri Mosolyvár Óvoda	254 992 077	5 099 842	1 216	igen
11.	Gyárvárosi Óvoda	116 648 417	2 332 968	1 476	igen
12.	Szentiváni Óvoda	472 406 537	9 448 131	65 772	igen
13.	Gazdasági Működtető Központ Győr	518 959 243	10 379 185	962	igen
14.	Tárogató Óvoda	276 786 937	5 535 739	9 985	igen
15.	Erzsébet Ligeti Óvoda	893 613 665	17 872 273	5 892	igen
16.	Ménfőcsanaki Óvoda	476 038 297	9 520 766	153 050	igen
17.	Sün Balázs Óvoda	419 540 998	8 390 820	424 706	igen
18.	Nagybácsai Óvoda	695 735 020	13 914 700	1 267	igen
19.	Bartók Óvoda	342 077 659	6 841 553	746	igen
20.	Győr Megyei Jogú Város Levéltára	99 066 827	1 981 337	0	igen
21.	Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ	554 698 652	11 093 973	0	igen
22.	Győri Művészeti és Fesztiválközpont	116 659 933	2 333 199	1 172 698	igen
23.	Generációk Művelődési Háza	532 031 116	10 640 622	0	igen
24.	Győri Balett	136 281 359	2 725 627	0	igen
25.	Újvárosi Művelődési Ház	94 321 123	1 886 422	0	igen
26.	Vaskakas Bábszínház	699 692 057	13 993 841	0	igen
27.	Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum	1 166 022 958	23 320 459	0	igen

28.	Győri Filharmonikus Zenekar	482 332 633	9 646 653	0	igen
29.	Család és Gyermejjóléti Központ Győr	127 712 293	2 554 246	0	igen
30.	Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr	3 428 736 436	68 574 729	0	igen
31.	Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr	664 067 910	13 281 358	197 164	igen
32.	Győr Megyei Jogú Város Utkezelő Szervezete	67 752 554 945	100 000 000	0	igen
33.	Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora	348 691 851	6 973 837	0	igen
34.	Kulturális Pénzügyi- Gazdasági Szolgáltató Központ	1 470 114	29 402	0	igen
35.	Győri Nemzeti Színház	1 040 693 859	20 813 877	351 678 078	nem
36.	Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr	3 495 999 729	69 919 995	0	igen
37.	Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér	624 890 895	12 497 818	0	igen

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

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

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szervek vezetőinek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

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

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata
Törzsszám: 735595

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatánál (a továbbiakban: Önkormányzat) 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:

- módosított Számviteli politika, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Számlarend, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendje, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Möt. 53. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 25/2024. (X. 25.) számú rendeletével elfogadott.

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

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

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

A **Számviteli politika** az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem került rögzítésre az általános költségek, valamint az általános kiadások és

bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. A Számviteli politika kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források leltárkészítése és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. A VI. és VII. fejezet a régi Áhsz. szerinti mérleg sor megnevezéseket tartalmazta. A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagy kezelésként adott eszközök leltározásának szabályairól. Javítása, módosítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a jogszabálmódosítások nem kerültek átvezetésre. A III. fejezet 43.5. c) pontjában (10. oldal) a K922. sor elnevezése nem felelt meg a hatályos Áhsz.-ben foglaltaknak. A szabályzatban nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltség-számítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Az I. fejezet 3.4. pontjában az "egyéb működési bevételek, illetve egyéb dologi kiadások" helyett "egyéb sajátos bevételek, illetve egyéb kiadások" szerepeltek. A IV. fejezet 3.1.4. d) pontban a Ptk. 685. § b) pontja hatálytalan, a régi, már hatálytalan Ptk.-ban szerepelt ez a paragrafus (10. old.). Az 1. sz. melléklet nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bankszámla számát. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

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

A Számlarendben a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Például az 1. függelék (Számlatükör) nem tartalmazta a 017. nyilvántartási számlát (2021.VIII.16-tól hatályos). A 358. főkönyvi szám megnevezése pontatlan, 61-66. főkönyvi számokat hatályon kívül helyezték (2017.01.01-től hatálytalan). Nem tartalmazta az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a Közgyűlés a 20/2014. (IX. 12.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mtv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik. Az Önkormányzat a Vagyonrendelet 41. §-ban szabályozta az intézményei részére rendelkezésre bocsátott önkormányzati vagyont érintő kérdéseket.

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

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

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Az Önkormányzat a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezet nyilvántartást, azonban nem volt teljeskörű. Nem tartalmazta a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját.

Kötelezettségvállalásra, teljesítésigazolásra és utalványozásra megtörtént a kijelölés a Polgármester által. A nyilvántartásban szereplő személyek kijelölése, felhatalmazása azonban nem teljeskörűen állt rendelkezésre.

A kijelölések, felhatalmazások pótlólag bemutatásra kerültek, a szabályzat javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat**, mely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. Hatályos 2015.02.27-től.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal külön szabályzatban szabályozta a **Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendjét**. A Közigazgatási megállapodás alapján a szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatokra is. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2024. (III.28.) számú szabályzata, mely 2024.04.01-től hatályos.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásának megfelelően rendelkezésre állt a **Reprezentációs szabályzat**. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2012. (I. 2.) számú szabályzata. 2017.07.01-től a nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztésre került. Utolsó módosításának száma: E/6/2025. (III. 27.)

Az Ávr. 13. § (2) f) pontja alapján elkészített **Gépjárművek üzemeltetési szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2016. (III. 31.) számú szabályzata. Utolsó módosítására 2023. évben került sor.

Az Ávr. 13. § (2) g) pontja alapján elkészített **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közös szabályzata, mely 2017.05.01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok épületeiben lévő, a hivatali és önkormányzati feladatok ellátásához szükséges vezetékes telefonok, valamint a Polgármesteri Hivatal által biztosított hivatali flottás mobiltelefonok használatára.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2025. (III. 20.) számú szabályzata, mely 2025.03.20-tól hatályos.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **Kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat nem rendelkezett. Az Önkormányzat 2025.07.24-én kelt nyilatkozata alapján nem élt a törvényben kapott felhatalmazással.

A Közgyűlés az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 42/2013. (XII. 20.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta az **Államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonalakból nem állapítható meg, hogy mikor készült és ki készítette, esetleg mely szabályzat része. Több esetben hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak (pl. 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet, 37/2015. (XII. 28.) Kormányrendelet, 35/2008. (XII. 31.) Kormányrendelet). A KEP felületre feltöltésre került az Önkormányzat módosított szabályzata a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza. Az Ellenőrzési nyomvonalak javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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 megfelelt.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása **egy esetben** nem szabályszerűen történt, az E/24 mintatétel esetében nem történt meg az utalványozás. Utólag nem javítható, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat 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 Közgyűlés a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 189 265 713 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, de a 2024. évi könyvelésben elszámolásra kerültek bevételként és költségvetési évet követően esedékes követeléseként. Megállapítható, hogy ez az összeg 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra.
- az E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.
- az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.
- a H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra soron elszámolt összeg helytelenül tartalmazta a Baptista Szeretetszolgálatnak 2025. évben nyújtandó 8 000 000 Ft támogatást is. 2024.12.31-én a főkönyvben könyvelésre került.
- a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem állapítható meg.

A feltárt hibák az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeg kivételével javításra került.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

A könyvvezetés során az alábbi hiányosságok kerültek feltárássra:

- Az E/37 mintatétel esetében a számla kifizetésének könyvelése a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán történt. Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások a 363 főkönyvi számlán nem mutathatók ki. Javítása megtörtént, a 363 főkönyvi számla év végi egyenlege nulla Ft.
- Az E/27 és az E/28 mintatételeknél a 079/2025 sorszámú bankszámlakivonat szerint 2025.04.24-én a 11737007-15466004 számú bankszámlára (3311101 főkönyvi számlára) történt átvezetés a 11737007-15466004-03090000 és a 11737007-15466004-03540000 számú bankszámlákról. A könyvelésben a 3311101 főkönyvi számlával szemben mindkét mintatételnél a 3513 főkönyvi számla állt, nem a 3311504 (361), illetve a 311502 (361) főkönyvi számla. A gazdasági esemény elszámolásakor nem tartották be az Szt. 15. § (3), 16. § (3) bekezdésekben foglaltakat. Az Áhsz. 48. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem a 361 Pénzeszközök átvezetési számlát használták. A kiválasztott tételekhez kapcsolódó közhatalmi bevételek elszámolása nem a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A) pontjában foglalt könyvelési tételekkel megvalósításával történt. Az elszámolás során a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi szám használatakor nem vették figyelembe az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltakat.
A helytelen könyvelési gyakorlat miatt megállapításunkat továbbra is fenntartjuk és javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az Önkormányzat a bérfelhasználási összesítőben nem szereplő 031060, 032020 és a 056010 COFOG-okra is könyvelt. A Közbenső megállapítások és javaslatok kiküldését követően tett önkormányzati feljegyzésben a „fenti COFOG-ok a

Magyar Államkincstárnál megnyitásra kerültek”. A 2025. november és december havi bérfelhasználási összesítő ezen COFOG-okat nem tartalmazza, így a megállapítást továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az egyezőség a módosító tételek figyelembevétel után sem minden esetben állt fenn. Nem teljesültek az Áhsz. 26. § (3), (5), (8) és a (11a) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések. A bevételek ellenőrzése során nem teljesült az Áhsz. 25. § (4), (7), (9), (9a), a 27. § (2c) és a (2d) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések.

A könyvelés javítása részben megtörtént, év végén a bevételek esetében az egyezőség biztosított volt, a kiadások, költségek és ráfordítások esetében továbbra sem teljesült az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. éves beszámoló mérlegében kimutatott adata eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól. Részletezése és az ellenőrzés javaslatai a mérleg ellenőrzésének tapasztalatainál kerül megfogalmazásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és 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: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatételek esetében a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 278 929 282 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az Önkormányzat nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 40-45. §-aiban foglaltak alapján került sor az önkormányzati vagyon vagyonkezelésnek nem minősülő jogviszony alapján történő működtetésére.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján (mintatételek) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a vizsgált mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A mintaértékelés során vizsgált tárgyi eszköz értékesítés elszámolása jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével összhangban van az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 125 897 698 441 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági esemény (államkötvény visszaváltása) elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 10 690 628 888 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IX. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta, a leltár nem a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgydőszaki adataival.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 1 572 861 229 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A mintatételek ellenőrzése alapján a készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatétel esetében a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 42 139 474 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (záró érték) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (nem tartós részesedések, kárpótlási jegyek, kincstárjegyek, államkötvények, és a helyi önkormányzatok kötvényei).
- Az értékpapírok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása (záró érték) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 36-44. sorának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 5 500 000 000 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárok, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az Önkormányzat biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával és a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A vizsgált mintatételek vonatkozásában a pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az E/27 és az E/28 minták kivételével a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. Részletes ismertetése a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban a Mintaértékelések megnevezés alatt került kifejtésre. A megállapításhoz kapcsolódóan javaslatként kerül megfogalmazásra az Ellenőrzés javaslatai 2/1. pontjában.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámlák nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 7 675 766 479 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések a 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. évi Éves beszámoló mérlegjelentésében kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól. A D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre soron kimutatott összeget az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adatok nem támasztják alá. (Kigyűjtés az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztésének elszámolásához, Zárási összesítő I., Átadott adatok a Gazdálkodási Rendszernek. Ez utóbbi tábla az első két táblában szereplő adatokat egyesíti.)
Az Áhsz. 1. § 6. pontja, a 13. § (6) bekezdése, a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja ellenére nem került a mérlegben kimutatásra a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre. (Ellenőrzési javaslat 3/1. pont)
- Az vizsgált mintatételek esetében az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével a jogszabályi előírásoknak

és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A közhatalmi bevételek elszámolásával kapcsolatban javaslat került megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. A közhatalmi bevételekre elszámolt értékvesztés összegét a részletező nyilvántartás nem támasztotta alá.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 351 874 260 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 534 259 633 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételeknél a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai az általános forgalmi adó kivételével megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Egyéb sajátos elszámolások elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A nyitó sorok adatát az előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó vonatkozásában az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá. A záró adatok esetében rendelkezésre állt az Áfa analitika, mely a beszámolóban található összegeket alátámasztotta, de a fizetendő általános forgalmi adó összege nem egyezett meg az analitikus nyilvántartás részösszegeinek összegével. Eltérés 271 374 Ft. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 260 967 269 Ft.

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások záró mérlegértéke: 130 000 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a nyitó mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (8)-(9) bekezdések előírásainak megfelelően történt. A D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 189 265 713 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, de a 2024. évi könyvelésben elszámolásra kerültek bevételként és költségvetési évet követően esedékes követelésként. Megállapítható, hogy ez az összeg 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra. Javítása megtörtént, a jelentős összegű hibahatár elérése miatt a mérlegben a módosítások oszlopban kimutatásra került.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8 508 422 202 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A tárgyévben nem történt változás, a rendezőmérleg adatának módosítására 2017. évben szervezeti változások miatt került sor.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A tárgyévben nem történt változás, a rendezőmérleg adatának módosítására 2017. évben szervezeti változások miatt került sor.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A Felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapított hiba javításra került a Felhalmozott eredménnyel szemben. A jelentős összegű hibahatár elérése miatt a mérlegben a módosítások oszlopban kimutatásra került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 104 694 097 401 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -3 950 782 305 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10 370 702 255 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 276 030 526 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1 047 967 796 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 697 101 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 12 912 739 324 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a Kapott előlegek kivételével megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. A közhatalmi bevételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a túlfizetések összege az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem került könyvelésre a főkönyvben, kimutatásra a mérlegben. (Ellenőrzés javalatai 3/3.)

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 586 204 999 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
 - A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
 - A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
 - Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
 - A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
- A J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott nyitó összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem volt megállapítható. A záró adatot a részletező nyilvántartás alátámasztotta.
- Év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron az a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak ellenére nem került kimutatásra a közhatalmi bevételek tárgyévén túl esedékes összege. (Ellenőrzés javaslatai 3/4.)

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 40 519 735 858 Ft.

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

- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (313 838 144 Ft),
- D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (15 322 543 854 Ft),
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó (271 374 Ft),
- H/III/1 Kapott előlegek (1 287 620 206 Ft),
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (15 322 543 854 Ft).

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek. A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

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

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.

Nem került bevételként elszámolásra, majd elhatárolásra a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevétel.

A 2025.12.31-én kimutatott értékvesztés összegét a részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. A közhatalmi bevételek értékvesztése a 2025.12.31-én nem megfelelő összegben került kimutatásra a 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása főkönyvi számon, és egyúttal nem megfelelő összegben került bevételként elszámolásra a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számon. (Ellenőrzés javaslatai 3/5.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 830 221 753 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 782 253 957 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 047 967 796 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege -285 265 521 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megállapított hiba javítása történt meg.

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

- I/09. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek (115 872 308 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 7 396 938 766 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 946 540 422 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 450 398 344 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat, melynek összege -285 265 521 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 32 362 689 740 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. április 13-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Ellenőrzési nyomvonalak** felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/2. az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésben és az Ávr. 59. §-ban foglaltak szerint megtörténjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. a közhatalmi bevételek elszámolása a 38/2014. NGM rendelet XI. fejezet A) pontjában foglalt könyvelési tételek megvalósításával történjen. A könyvvézetés során az Szt. 15. § (3), 16. § (3), az Áhsz. 48. § (3) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.
- 2/2. a COFOG-ok felülvizsgálata a 15/2019. PM rendelet alapján megtörténjen, ha szükséges, a KIRA-ban módosításra kerüljön.
- 2/3. a kiadások, költségek és ráfordítások esetében az Áhsz. 26. § (3) és (8) bekezdésekben megfogalmazott összefüggések teljesüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. (3) és a 165. § (4) bekezdések előírásainak megfelelően a közhatalmi bevételekre szóló követelések az év végi főkönyvi kivonatban és az Éves beszámoló mérlegjelentésében kimutatott adata egyezőséget mutasson az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal. Az Áhsz. 1. § 6. pontja, a 13. § (6) bekezdése, a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet B) pontja alapján a mérlegben kimutatásra kerüljön a költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre.
- 3/2. a részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai az általános forgalmi adó vonatkozásában egyezzen meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása szerint a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
- 3/3. az Áhsz. 48. § (10) bekezdésében foglaltak alapján könyvelésre és a mérlegben kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételeknél keletkezett túlfizetések összege.
- 3/4. az év végén a J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása soron a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet C) pontja, az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében foglaltak szerint kimutatásra kerüljön a közhatalmi bevételek tárgyéven túl esedékes összege.
- 3/5. az értékvesztés elszámolása során az Áhsz. 53. § (8), az Szt. 15. § (3) és 165. § (4) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 466004

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

- módosított Számviteli politika, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Eszközök és a források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Számlarend, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendje, hatályos 2025.12.31-től,
- módosított gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025.12.31-től.

Kontrollkörnyezet

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

A Polgármesteri Hivatal 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 Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében rendelkezett.

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

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

A **Számviteli politika** az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. A Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Nem került rögzítésre az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. A Számviteli politika kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források leltárákészítése és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl. 249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet, 16/2002. (IV. 10.) Ök rendelet). A VI. és VII. fejezet a régi Áhsz. szerinti mérlegsor megnevezéseket tartalmazta. A szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Javítása, módosítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** a jogszabálmódosítások nem kerültek átvezetésre. A III. fejezet 43.5. c) pontjában (10. oldal) a K922. rovat elnevezése nem felel meg a hatályos Áhsz.-ben foglaltaknak. A szabályzatban nem rögzítették követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (249/2000. (XII. 24.) Korm. Rendelet). Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzatban** a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Az I. fejezet 3.4. pontjában az "egyéb működési bevételek, illetve egyéb dologi kiadások" helyett "egyéb sajátos bevételek, illetve egyéb kiadások" szerepeltek. A IV. fejezet 3.1.4. d) pontban a Ptk. 685. § b) pontja hatálytalan, a régi, már hatálytalan Ptk.-ban szerepelt ez a paragrafus (10.old.). Az 1. sz. melléklet nem tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat bankszámla számát. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

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**, hanem külön **Bizonylati szabállyal** rendelkezik.

A Számlarenden a jogszabályváltozások nem kerültek átvezetésre. Például az 1. függelék (Számlatükör) nem tartalmazta a 017. nyilvántartási számlát (2021.VIII.16-tól hatályos). A 358. főkönyvi szám megnevezése pontatlan, 61-66. főkönyvi számokat hatályon kívül helyezték (2017.01.01-től hatálytalan). Nem tartalmazta az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. A szabályzat javítása, kiegészítése 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

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

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (2011. évi CVIII. Törvény). Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A felhatalmazások nagy részét még a korábban hivatalban lévő Jegyző adta. A Polgármesteri Hivatal a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről vezet nyilvántartást, azonban az nem volt teljeskörű. Nem tartalmazta a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját. A nyilvántartásban olyan személyek is megtalálhatóak, akiknek nem került a KEP felületre feltöltésre a felhatalmazása, kijelölése. A kijelölések pótlólag bemutatásra kerültek, a szabályzat javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Rendelkezésre állt az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat**, mely Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal és a Nemzetiségi Önkormányzatok közös szabályzata. Hatályos 2015.02.27-től.

Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal külön szabályzatban szabályozta a **Külföldi kiküldetés és a külföldi vendégek fogadásának rendjét**. A Közigazgatási megállapodás alapján a szabályzat hatálya kiterjed a Nemzetiségi Önkormányzatra is. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. 104/2003. (VII. 18.) Korm. Rendelet, 7/2009. (VI. 26.) KüM rendelet, 1996/184 APEH iránymutatás). Javítása 2025.12.31-i hatállyal megtörtént.

Az **Anyag- és Eszközgazdálkodási szabályzat** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2024. (III.28.) számú szabályzata, mely 2024.04.01-től hatályos.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírásának megfelelően rendelkezésre állt a **Reprezentációs szabályzat**. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2012. (I. 2.) számú szabályzata. 2017.07.01-től a nemzetiségi önkormányzatokra kiterjesztésre került. Utolsó módosításának száma: E/6/2025. (III. 27.)

Az Ávr. 13. § (2) f) pontja alapján elkészített **Gépjárművek üzemeltetési szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/2/2016. (III. 31.) számú szabályzata. Utolsó módosítására 2023. évben került sor.

Az Ávr. 13. § (2) g) pontja alapján elkészített **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közös szabályzata, mely 2017.05.01-től hatályos. A szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok épületeiben lévő, a hivatali és önkormányzati feladatok ellátásához szükséges vezetékes telefonok, valamint a Polgármesteri Hivatal által biztosított hivatali flottás mobiltelefonok használatára.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal E/4/2025. (III. 20.) számú szabályzata, mely 2025.03.20-tól hatályos.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Az Ellenőrzési nyomvonalakból nem állapítható meg, hogy mikor készült és ki készítette, esetleg mely szabályzat része. Több esetben hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaztak. A KEP felületre feltöltésre került az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal módosított szabályzata a Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzési rendszerről, melynek IV. fejezete az ellenőrzési nyomvonalat tartalmazza. Az Ellenőrzési nyomvonalak javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat a hatálytalan jogszabályi hivatkozások vonatkozásában továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A nyilvántartás nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyző és az érvényesítő személyét, valamint kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyek aláírás mintáját.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása egy esetben nem szabályszerűen történt. Az E/16 mintatételnél megállapítottuk, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán (Megrendelő) hiányzott a kötelezettségvállaló aláírása. Utólag aláírásra került. A hiányosság utólag nem javítható, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

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 Közgyűlés a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Az ellenőrzés az alábbi hibákat tárta fel:

- a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 754 323 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, és bevételként a számlák alapján is elszámolásra kerültek. 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra a 9122, a 9123 és a 9244 főkönyvi számlákon. Javítása az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak alapján megtörtént.

- az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó soron kimutatott összeget az Áfa analitika, bevallás nem támasztotta alá.

- az F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron (372) nem került kimutatásra az Allianz Hungaria Zrt. 24-10001097483 sorszámú számlája. A számla 2025. I. negyedévére vonatkozott. 2024. évben az 548 főkönyvi számlán költségként elszámolásra került. Javítása az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak alapján megtörtént.

- a J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása soron kimutatott összeg helyessége a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján nem volt megállapítható.

Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025 év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

A könyvvezetés során az alábbi hiányosságok kerültek feltárássra:

- A végszámla kifizetésének könyvelése a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán történt (E/32 mintatétel). Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltak szerint a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások a 363 főkönyvi számlán nem mutathatók ki.
Javítás megtörtént, a 363 főkönyvi számla év végi egyenlege 0 Ft.
- Az elhunynak számfejtett, de még ki nem fizetett táppénz elszámolása a 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok főkönyvi számlán történt. Az Áhsz. 48. § (10) bekezdés h) pontja értelmében a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatosan nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat (foglaló, kötbér) a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig. A munkabérrel kapcsolatos elszámolások nem sorolhatók ezek közé. A gazdasági eseményhez pénzmozgás nem kapcsolódott. A bérszámfejtési bizonylatok alapján táppénz került számfejtésre, amit a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi kartonon kellett volna kimutatni a kifizetésig. Javítása megtörtént.

Személyi juttatások

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

A Polgármesteri Hivatal a bérfelhasználási összesítőben található 011140 COFOG-ra nem könyvelt. A 0511033 nyilvántartási számlára számfejtett 2 210 000 Ft-ból csak 1 080 000 Ft került könyvelésre, a különbözetet (1 130 000 Ft) a 0511023 nyilvántartási számlára könyvelték. A 0511103 nyilvántartási számlára számfejtett 27 000 Ft a 0511133 nyilvántartási számlára került könyvelésre. A Közbeső megállapítások és javaslatok kiküldését követően tett önkormányzati feljegyzésben foglaltakat elfogadjuk. Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a könyvelési értesítő adatával való egyezőség összességében biztosított volt. A két dolgozó COFOG besorolása a 2025.12. hónapban a KIRA rendszerben javításra került.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

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 Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és 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: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok, a vizsgált mintatételek (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a vizsgált mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 11 078 220 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Polgármesteri Hivatal az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az ellenőrzött mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a kiválasztott mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a vizsgált mintatétel esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált mintatételeknél az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 539 178 804 Ft.

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

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

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

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

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok, a vizsgált mintatételek (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 6 156 614 Ft.

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

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat (ellenőrzött mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- A Polgármesteri Hivatal biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 40 387 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján (vizsgált mintatételek) az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált mintatételek vonatkozásában a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 828 841 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 026 377 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása egy mintatétel esetében (E/32) nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó nyitó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap adatai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 389 639 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -460 356 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdések előírásainak megfelelően történt 2024. év végén. A D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (3524) soron kimutatott összegből 754 323 Ft elszámolásra került az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása (371) soron is. Ezen számlák kiállítása 2025. évben történt, és bevételként a számlák alapján is elszámolásra kerültek. 2024. évben kétszer került bevételként elszámolásra a 9122, a 9123 és a 9244 főkönyvi számlákon. A helytelen elszámolás miatt az aktív időbeli elhatárolás feloldásával a 2025. évi eredmény csökkent. Javítása megtörtént.

A tárgyévi nyitó mérleg sor ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az az F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása soron (372) nem került kimutatásra az Allianz Hungaria Zrt. 24-10001097483 sorszámu számlája. A számla 2025. I. negyedévre vonatkozott, 2024. évben az 548 főkönyvi számlán költségként elszámolásra került. Javítása megtörtént.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a javítást követően a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 18 049 165 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 415 195 481 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 197 093 087 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 500 000 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -2 307 791 440 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -14 388 959 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat (a vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 308 635 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 30 002 844 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat (vizsgált mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a kapott előlegek, a továbbadási célból folyósított támogatások, a más szervezetet megillető bevételek esetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak. Javítása megtörtént.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 597 124 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása,

valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta, azonban nem tartalmazta ellenőrizhető módon a nyitó mérlegben szereplő értéket, így nem teljesült az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdésében foglalt előírások a nyitó mérlegre vonatkozóan. Záró adat leltárral alátámasztásra került.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 260 770 919 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés jelentős összegű hibával érintett mérlegsort nem tárt fel.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Polgármesteri Hivatal szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2025. 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -14 401 129 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 12 170 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -14 388 959 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A 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 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 842 902 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 842 902 Ft kötelezettségvállalással terhelt, szabad maradványa 0 Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 26-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. az **Ellenőrzési nyomvonalak** felülvizsgálata, aktualizálása megtörténjen a Bkr. 6. § (3) bekezdésében foglaltak szerint.
- 1/2. a kötelezettségvállalás során az Áht. 37. § (1), az Ávr. 52. § (1), 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak betartásra kerüljenek.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI SZABÓ JÓZSEF MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Szabó József Művelődési Ház
Törzsszám: 853828

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzött szervnél 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 Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat 2025.12.18. hatállyal,
- új Önköltségszámítási szabályzat 2025.12.22. hatállyal,
- új Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend 2025.12.16. hatállyal.

Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzött 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.

Az ellenőrzött 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 Szabó József Művelődési Ház 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 Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK) és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek 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 minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a 2000. évi C. törvényt módosító 2004. évi XCIX. törvény).

Nem került rögzítésre:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok.

Javítása, kiegészítése nem történt meg, így megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

Javítása 2025.12.18-i hatállyal megtörtént.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 7. oldalán tévesen szerepelt a Generációk Művelődési Háza. A szabályzat javítása 2025.12.22-i hatállyal megtörtént.

A **Pénz- és értékezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 24/1995. (XI.22) PM rendelet, 1959. évi IV. törvény). A pénzkezelő és a pénzkezelő hely pénztárellenőri feladatokkal megbízott személye azonos. Pénzkezelő helyettes nem került kijelölésre. A KP-GSZK részéről felelősségvállalási nyilatkozatok (pénztáros, pénztár helyettes) és pénztárellenőri megbízás nem került bemutatásra. A szabályzat és mellékletei között nem volt összhang.

A szabályzat javítása nem történt meg, így megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.

(Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

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**, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Számlarend nem tartalmazza:

- az alkalmazásra kijelölt számlák számlajelét és megnevezését,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Számlarend kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Győri Szabó József Művelődési Ház Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató) a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, Ávr. 54. § (1) bekezdés).

A kötelezettséget vállaló szerv a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezet nyilvántartást, azonban a nyilvántartás nem volt teljeskörű. A 2025.03.05-én kelt nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az ellenjegyzésre jogosult személyeket. A hiányzó személy meghatalmazása ellenjegyzési jogkör gyakorlására 2025.03.05. napjától élt.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre megtörtént írásban a kijelölés, de nem a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (KP-GSZK) vezetője által. A kijelölésekről a Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatának III. és V. pontja nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett.

A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, így a megállapításunkat továbbra is fenntartjuk és javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Beszerezési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. 2025.12.16. nappal új szabályzat készült.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Győri Szabó József Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2025.02.17-től.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Győri Szabó József Művelődési Ház önálló szabályzata, mely 2025.02.17-től hatályos.

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

Rendelkezésre állt a 2025.02.17-től hatályos **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**. Mindkét szabályzat az ellenőrzött szerv önálló szabályzata.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az E/4 sorszámú mintatételnél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre. Nem tartották be az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt előírásokat.
- az E/5, E/13, E/14, E/17, E/19 sorszámú mintatételeknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. Nem tettek eleget az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- az E/20 sorszámú mintatételnél az érvényesítés nem történt meg. Nem tartották be az Ávr. 58. §-ában foglaltakat.
- az E/18, E/24, E/25 mintatételeknél a gazdasági eseményekre vonatkozó Bizonylat kísérő lap és utalvány nem került bemutatásra, az érvényesítés és az utalványozás ténye nem igazolt. Nem tettek eleget az Ávr. 58-59. §-okban foglaltaknak.

A hiányosságok miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv 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. Honlappal rendelkezik (<https://gyirotimuvhaz-hu.webnode.hu>), de a gazdálkodására vonatkozó adatok nem találhatók meg a honlapon. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

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 a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A Győri Szabó József Művelődési Ház 2025.01.01-én jött létre, így a mérleg sorokon nyitó adat nem szerepelt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása teljeskörűen megtörtént, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. Az E/4, az E/29 és az E/32 mintatételek esetében a vásárolt étel, ital nem reprezentációként a K123 rovaton és az 54 főkönyvi számon került elszámolásra. Helytelenül a K312 rovatra és az 5129 főkönyvi számra került könyvelésre. Javítása az Áhsz. 54/A. §-ában foglaltak szerint szabályszerűen december hónapban megtörtént, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

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

Az ellenőrzött szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én alakult, a mérleg sorok nyitó adata 0 Ft.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Győri Szabó József Művelődési Ház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással nem érintett.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 100 675 290 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzött szerv biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 403 222 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek/nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 37 500 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 35 000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása során (az év végi mérlegalátámasztás vizsgálatakor) megállapítottuk, hogy nem 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak alapján történt a december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások könyvelése. Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben foglaltak ellenére nem került kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán a K1101 rovatra számfejtett és 2025.12.19-én kifizetett nettó munkabér. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került.

- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgydőszaki záró mérlegértéke: 81 503 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

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

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 102 669 253 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: -7 710 189 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 066 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135 931 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése a költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben foglaltak ellenére nem került kimutatásra a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása, valamint a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása főkönyvi számlán a K1101 rovatra számfejtett és 2025.12.19-én kifizetett 266 000 Ft nettó munkabér. A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak alapján történt. A megállapításhoz ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek/az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 6 124 454 Ft.

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

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (266 000 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (266 000 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Győri Szabó József Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

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

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, nyitó adatokat a mérleg nem tartalmaz.
A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Szabó József Művelődési Ház 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Győri Szabó József Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -7 717 503 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 7 314 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -7 710 189 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sort.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 403 222 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 149 368 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 253 854 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 532 000 Ft.

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

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján megtörténjen.
- 1/2. a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése, az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján felülvizsgálatra kerüljön. Megtörténjen a törzsszöveg és a mellékletek közötti összhang megteremtése.
- 1/3. az Szt. 161. § (2) bekezdés a), b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a **Számlarend** kiegészítésre kerüljön.
- 1/4. a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján megtörténjen. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak alapján a naprakész és teljeskörű nyilvántartás vezetésre kerüljön. Az Áht. 37-38. §, az Ávr. 55. (2), 58. § (4), (6) bekezdésekben foglaltak betartásra, a szabályzatok közötti összhang megteremtésre kerüljön.
- 1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön elkészítésre az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat**.
- 1/6. a jogkörgyakorlások során a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésében, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, az érvényesítés az 58. §-ban, az utalványozás az 59. §-ban foglaltak szerint valósuljon meg.
- 1/7. az **Info. tv.** 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdéseiben és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában foglaltak betartásra kerüljenek.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazott hibák javításra kerültek, javaslat nem kerül megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. a december havi illetmények, munkabérek elszámolása során az Áhsz. 48. § (9) bekezdésben és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak teljesüljenek.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BEZERÉDJ-KASTÉLY MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bezerédj-Kastély Művelődési Ház
Törzsszám: 853817

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az ellenőrzött szervnél 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 nem kezdődtek.

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló 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 Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Kulturális Pénzügyi-Gazdasági Szolgáltató Központ (a továbbiakban: KP-GSZK) és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek 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 minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, a 2000. évi C. törvényt módosító 2004. évi XCIX. törvény).

A szabályzatban nem került rögzítésre:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok. A szabályzat javítása,

kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, 1992 évi XXII. törvény). A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Pénz- és értékkezelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 24/1995. (XI.22) PM rendelet, 1959. évi IV. törvény). A pénzkezelő és a pénzkezelő hely pénztárellenőri feladatokkal megbízott személye azonos. Pénzkezelő helyettes nem került kijelölésre. A KP-GSZK részéről felelősségvállalási nyilatkozatok (pénztáros, pénztár helyettes) és pénztárellenőri megbízás nem került bemutatásra. A szabályzat és mellékletei között nem volt összhang. A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

A Számlarend nem tartalmazza:

- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Számlarend javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

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

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

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl.: 249/2000. (XII.24.) Korm. Rendelet, Ávr. 54. § (1) bekezdés). A

szabályzat 4. számú melléklete alapján kötelezettségvállalásra Tóthné Simon Krisztina gazdasági ügyintéző is jogosult, a felhatalmazása azonban I. félévre vonatkozóan nem állt rendelkezésre. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére és érvényesítésre megtörtént írásban a kijelölés, de nem a gazdálkodási feladatokat ellátó költségvetési szerv (KP-GSZK) vezetője által. A kijelölésekről a Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzatának III. és V. pontja nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett.

A szabályzat javítása, kiegészítése nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A **Beszerezési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 2015. évi CXIII. Törvény, 2016. évi CLX törvény, 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet). A szabályzat javítása, módosítása nem történt meg, megállapításunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2025.02.04-től.

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** az ellenőrzött szerv önálló szabályzata, mely 2025.02.04-től hatályos.

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

Rendelkezésre állt a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** és a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**. Mindkét szabályzat a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház önálló szabályzata.

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 egysége, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. Nem teljeskörűen tartalmazza a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az

aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- az E/3, E/13, E/20 sorszámú mintatételeknél az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. Nem tartották be az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglalt előírásokat.
- az E/19 sorszámú mintatételnél az érvényesítés, az E/24 sorszámú mintatételnél pedig az utalványozás nem történt meg. Nem tartották be az Ávr. 58-59. §-ában foglaltakat.

A szabálytalan jogkörgyakorlás miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

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

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 a 221/2024. (XII. 20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A költségvetési szerv 2025.01.01-én jött létre, a mérlegsorokon **nyitó adat** nem szerepelt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III. 5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X. 1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Az E/37 mintatétel esetén nem megfelelő összegben került elszámolásra a március hónapban folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összege. A rendelkezésre álló dokumentumok a könyvelt összeget nem támasztották alá. Év végére megfelelő könyvelési gyakorlat került kialakításra.

Az E/39 mintatételnél az időbeli elhatárolás összege nem volt megfelelő. Javítása az Áhsz. 54/A. §-ban foglaltak szerint szabályszerűen megtörtént.

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III. 19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, így az első leltározással érintett időpont: 2026.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én alakult, a mérleg sorok nyitó adata 0 Ft.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 187 842 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok (mintatételek) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 492 631 236 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

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

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

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

A **Készletek** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és a forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgydőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 6 151 765 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 40 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása egy mintatétel esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Év végére javítása és a helyes könyvelési gyakorlat kialakítása megtörtént.
- A rendelkezésre álló dokumentumok a könyvelt összeget nem támasztották alá.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Sajátos elszámolásokra vonatkozó mérleg sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 65 225 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alaphozonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az E/39 mintatétel esetében nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. Az időbeli elhatárolás összege helytelenül került meghatározásra. Javítása megtörtént, javaslat nem kerül megfogalmazásra.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
- A H/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések mérlegsor (4223) vizsgálata során megállapítottuk, hogy nem került aktív időbeli elhatárolásra az MVM Next Energiakereskedelmi Zrt. 101128130039 sorszámú számlája annak ellenére, hogy a teljesítési időszak 2026.01.01-2026.01.31. közötti. (Ellenőrzési javaslat 3/1. pont)

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 28 129 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 494 623 323 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1 514 341 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 29 809 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A záró mérleg sorok ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a passzív időbeli elhatárolás összege nem megfelelő. Az elhatárolandó összegből (bruttó bér + foglalkoztatói

közterhek) levonásra került a TB ellátás összege. A téves összegű elhatárolás miatt javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzési javaslat 3/2. pont)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 5 965 406 Ft.

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

- F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (29 809 Ft)
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (65 225 Ft)

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

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

Az ellenőrzött szerv 2025.01.01-én jött létre, nyitó adatokat a mérleg nem tartalmazott.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során. Sérült az Szt. 15. § (7) bekezdésében foglalt összemérés alapelve. A mérlegtételek alátámasztásának ellenőrzésekor megállapításra került, hogy a passzív időbeli elhatárolás összege nem megfelelő, illetve egy 2026. évre vonatkozó számla nem került aktív időbeli elhatárolásra.

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 2026. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bezerédj-Kastély Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2026. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2026. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -1 696 321 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 181 980 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 1 514 341 Ft.

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

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

- IV/11. Anyajellegű ráfordítások (23 472 Ft),
- V/14. személyi jellegű ráfordítások (65 225 Ft),
- VII. Egyéb ráfordítások (6 337 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 216 990 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 216 990 Ft szabad maradvány.

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

A 2026. 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 190 068 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése az Szt. 14. § (11) bekezdése, 14. § (4) bekezdése és az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján történjen meg.
- 1/2. az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatának** felülvizsgálata megtörténjen.
- 1/3. a **Pénz- és értékkezelési szabályzat** kerüljön felülvizsgálatra az Szt. 14. § (8), (11) bekezdése és az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.
- 1/4. az Szt. 161. § (2) bekezdés b), c) pontja és az Áhsz. 51. § (3) bekezdésben foglaltak alapján a **Számlarend** kerüljön kiegészítésre.
- 1/5. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata történjen meg. Az Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdésekben, valamint az Áht. 37. § (2), 38. §, az Ávr. 55. § (2) bekezdésben és az 58. § (4) bekezdésben foglaltak betartásra kerüljenek.
- 1/6. a **Beszerzési szabályzat** Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltak alapján felülvizsgálatra kerüljön.
- 1/7. az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján kerüljön elkészítésre az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit tartalmazó szabályzat**.
- 1/8. a jogkörgyakorlások során a kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdésében, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdésében, az érvényesítés az 58. §-ban, az utalványozás az 59. §-ban foglaltak szerint valósuljon meg.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedés nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az aktív időbeli elhatárolás összegének megállapításakor az Áhsz. 13. § (9) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek.
- 3/2. a passzív időbeli elhatárolás összegének megállapításakor az Áhsz. 14. § (13) bekezdésében foglaltak betartásra kerüljenek.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEZŐÖRI ÉS PARKŐRI SZOLGÁLAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mezőöri és Parkőri Szolgálat Győr
Törzsszám: 845445

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Költségvetési szervnél 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:

- az új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonalak, melyek 2025. december 22-től hatályosak.

Kontrollkörnyezet

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

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv 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 Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-ai módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.

A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást

tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

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

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

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**, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Számlarend tartalmazza:

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

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi

nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az SZMSZ-ben, az **Ügyrendben** és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről** szóló szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A **Gépjárművek használatának és üzemeltetésének szabályzata**, a **Szolgálati mobiltelefonok használatának szabályzata** és az **Adatbiztonsági és adatvédelmi szabályzat** a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek elkészítésre.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, azonban a Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatálya - mely tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat - nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat - melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal - 2025. december 21-ig hatályát veszítette.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló Ellenőrzési nyomvonala, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Így már elmondható, hogy 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).

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslati 1/1.)

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

- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem került pénzügyileg ellenjegyzésre.
- A teljesítésigazolásnál több esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében sem szerepelt minden esetben dátum a teljesítés igazolásnál.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

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

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 Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére, valamint a szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak. A szabályzat hatálya kiterjesztésre került a Költségvetési szervre.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Az I. félévben az E/28 mintatétel vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a biztosítótól kapott kártérítés könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Csökkenések G) bekezdése szerint történt. A 2025. november 17-ei helyszíni ellenőrzés során a feltárt hiba ismertetése megtörtént. Ezt követően, 2025. november 19-én a könyvelés javítása megtörtént, melyről készült dokumentumok a KEP felületre feltöltésre kerültek. Így ezzel a megállapítással kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság több esetben tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között. Összességében 105 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a cégautó adó és az autópálya matrica a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A hiba javításra került, így év végére már teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1.324.708 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

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

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

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

A Készletek ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.080.000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 8.235 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 572.435 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydíszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydíszaki záró mérlegértéke: 7.220.270 Ft.

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

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydíszaki záró mérlegértéke: 1.226.795 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke: -12.909.000 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydíszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke: -1.328.064 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 31.991 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 535.250 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8.208.136 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsorot.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Költségvetési szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

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

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -1.328.064 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1.328.064 Ft.

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

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

- V/16 Bérjárulékok (105 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 8.235 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 8.235 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 105 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot teremtsék meg az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁROSRENDESZET GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városrendészet Győr

Törzsszám: 845434

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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:

- az új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A Költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv 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 Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,

- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-ai módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.

A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a

hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

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

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

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**, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Számlarend tartalmazza:

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

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükre tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Intézményvezető a 2020. december 23-tól hatályos **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott és a szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Rendelkezésre állt a 2025. december 22-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről** szóló szabályzat, mely megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a 2021. január 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Beszerzési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új Beszerzési szabályzat, melyben a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2020. október 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Belföldi kiküldetési szabályzata** és a **Külföldi hivatalos utazások rendjéről** szóló szabályzat, melyetek megfelelték a jogszabályi előírásoknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól 2020. október 1-jén átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre és már nem tartalmazott

hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A Gépjárművek használatának és üzemeltetésének módosított szabályzata, a Telefonhasználati szabályzat és az Adatbiztonsági és adatvédelmi szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek elkészítésre.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került, azonban a Folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzatának hatálya - mely tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat - nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. Új szabályzat nem állt rendelkezésre, ezért megállapítható, hogy a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, melyek azonban nem teljeskörűek, naprakészek (pl.: nem tartalmazzák a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, a jogosultak rövidített aláírását) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását az intézményvezető adta a gazdasági vezető helyett. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

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

- A szerződésmódosításról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés és a kötelezettségvállalás dátuma.
- A szerződésről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma.
- Az utalványról hiányzott az érvényesítő aláírása.
- Az utalványról hiányzott az utalványozás dátuma.
- Az utalványról hiányzott az érvényesítés dátuma. Az utalványról hiányzott az utalványozó aláírása és az utalványozás dátuma.
- A pénztárbizonylatról hiányzott az utalványozó aláírása.
- A teljesítésigazoló és az utalványozó nem rendelkezett felhatalmazással.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. (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 Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

A GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső Ellenőrzési Kézikönyvének hatálya nem került kiterjesztésre a Költségvetési szervre. Az Intézményvezető egyetértő aláírását nem tartalmazta a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. A szabályzaton rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Az E/17 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történik. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Az E/31 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a kerékbilincs visszautalásának könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számok alábontásával történik. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Az E/32 mintatétel és a főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a szabályszegés miatt kiszabott közigazgatási bírságból befolyt, hónap végén rendelkezésre álló összeg a tárgyhónapot követő hónap 10-éig a behajtást kérő szerv fizetési számlájára nem került átutalásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

A fent leírt hibák nem kerültek javításra, év végén is fennálltak.

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között. Összességében 134 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektprémium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Az év végi személyi juttatások vizsgálata során megállapításra került, hogy a december havi személyi juttatások (illetmények, illetménykiegészítés) decemberi kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a továbbszámolt rezsi díjak (K335. Közvetített szolgáltatások) tévesen az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei/812. Igénybe vett szolgáltatások értéke könyvviteli számlán kerültek könyvelésre a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke könyvviteli számla helyett. A közbeszerzési díj, igazgatási szolgáltatási díj, műszaki vizsga, visszaváltási díj, e-matrica, önellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártyadíj (K355. Egyéb dologi kiadások) tévesen az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei/812. Igénybe vett szolgáltatások értéke könyvviteli számlán kerültek könyvelésre a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számla helyett. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel az egyéb dologi kiadások (közbeszerzési díj, igazgatási szolgáltatási díj, műszaki vizsga, visszaváltási díj, e-matrica, önellenőrzési pótlék, hátralék, kezelési költség, kártyadíj) könyvelésénél továbbra sem teljesülnek teljeskörűen az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kantonok 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 Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétevente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 307.622 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 55.459.975 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Költségvetési szerv vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 2.041.274 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel a kerékbilincsből származó bevételek könyvelése nem a megfelelő főkönyvi számon történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 560.000 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 56.000 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgydőszaki záró mérlegértéke: 2.721.638 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a Győri Önkormányzati Rendészet 2020. október 1-jei KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő záró adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 47.407.897 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 11.375.763 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -17.799.189 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -19.385.309 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -883.167 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben az Szt., a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel az E/14 mintánál nem a szerződésben szereplő összegek szerepeltek a számlán. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

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

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 189.846 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 4.559.113 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kapott előlegek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak, mivel a kerékbilincs visszautalása a kapott előlegek közé került besorolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel a kerékbilincs visszautalásának könyvelése nem volt megfelelő (Ellenőrzési javaslat 2/2.).
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.041.274 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, mivel a december havi személyi juttatások (illetmények, illetménykiegészítés) decemberi kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet szerint történt. (Ellenőrzés javaslatai 2/5.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 33.640.281 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegssorok:

- C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák (47.000 Ft),
- D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (109.250 Ft),
- D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (97.750 Ft)
- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (21.451 Ft),
- H/III/1 Kapott előlegek (11.500 Ft),
- H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok (47.000 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Költségvetési szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az egyéb dologi kiadások könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/6.)

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

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -901.297 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 18.130 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -883.167 Ft.

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

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

- I/01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek (109.250 Ft),
- I/03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei (97.750 Ft),
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132.865 Ft),
- V/14 Bérköltség (21.451 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (134 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (49.184 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 56.000 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 56.000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 744.585 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. április 15-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át a **Gazdálkodási szabályzat**on, valamint az Áht. 38. § (2) bekezdése és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján rögzítsék a szabályzatban az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

1/2. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján kerüljenek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

1/3. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján a **Gazdálkodási szabályzat** teljeskörűen és naprakészen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. A jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, a jogosultak rövidített aláírását is tartalmazza a nyilvántartás.

1/4. Az Ávr. 55. § (2) ca) pontja alapján a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy felhatalmazását a gazdasági vezető adja vagy a GMK alkalmazásában álljon a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személy.

1/5. A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés, a pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés, az érvényesítés az Ávr. 58. §-ban, az utalványozás az 59. §-ban foglaltak szerint valósuljon meg.

1/6. A Bkr. 8. § (2) d) pontban foglaltakat kerüljenek betartásra. A hatályos jogszabályoknak (Áhsz., Ávr., Szt. és 38/2013. NGM rendelet) megfelelő könyvvizetés és elszámolás a jövőben minden esetben biztosított legyen.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. A Költségvetési szerv által alkalmazott kényszer-intézkedésekből - melyek a közhatalom gyakorlása során kifejtett intézkedő tevékenységnek minősülnek - származó bevételt az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával (a B36. Egyéb közhatalmi bevételek rovaton) számolják el, a 38/2013. NGM rendelet XI. fejezet A) bekezdése szerint.

2/2. A kerékbilincs visszautalását az Áhsz. 16. melléklete szerint a 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre és a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek főkönyvi szám használatával, a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet P) bekezdése szerint könyveljék, az Áhsz. 48. § (10) bekezdés figyelembevételével.

2/3. Az Ávr. 145. § (4) c) és (9) bekezdése alapján kerüljön átutalásra az Önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összege a tárgyhónapot követő hónap 10-éig a behajtást kérő szerv fizetési számlájára.

2/4. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang fennálljon az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

2/5. A december havi személyi juttatások decemberi kifizetését a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) bekezdése szerint könyveljék, a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla használatával.

2/6. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben foglaltak kerüljenek betartásra.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÁRVÁNY ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Márvány Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 814120

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Márvány 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:

- új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely 2025. december 1-től hatályos,
- az új Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonalak, melyek 2025. december 22-től hatályosak.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 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 SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv 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 Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-i módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.

A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat

hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így a szabályzat már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

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

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

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**, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Számlarend tartalmazza:

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

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükre tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

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

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az SZMSZ-ben, az **Ügyrendben** és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről** szóló szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérleg sorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérleg sorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az Óvodára annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

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

Rendelkezésre állt a 2024. szeptember 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 1-től hatályos új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2019. január 3-tól hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, melyet az Intézményvezető helyettes jóváhagyott. A szabályzatban a minősített adatvédelemről szóló törvény száma nem volt megfelelő, valamint az Óvoda e-mail címe és a GMK neve és e-mail címe pontatlanul szerepelt. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már a javított jogszabályi hivatkozást, nevet és e-mail címet tartalmazza.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a vizsgált év II. félévében teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát. A II. félévben vizsgált szerződések minden esetben tartalmazták a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok minden esetben tartalmazták az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
- A kötelezettségvállalás dokumentuma egy esetben nem került pénzügyileg ellenjegyzésre. A II. félévben vizsgált szerződések minden esetben pénzügyileg ellenjegyzésre kerültek.
- A teljesítésigazolásnál egy esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében minden esetben szerepelt dátum a teljesítésigazolásnál.

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

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 Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzatban rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében 2.821 Ft-tal kevesebb járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között. Összességében 2.144 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektpremium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a közbeszerzési díj és a mobilparkolás díja a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel a közbeszerzési díj és a mobilparkolás könyvelésénél nem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi

leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az nem Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 173.024.197 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónpra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 60.235 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 28.895 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat (0 Ft) megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyón induláskori értéke tárgydőszaki záró mérlegértéke: 118.026.337 Ft.

G/II Nemzeti vagyón változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 83.314 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 38.095.674 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: -4.548.916 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 403.079 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.743.560 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 19.310.279 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valóság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj és a mobilparkolás könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -4.548.916 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -4.548.916 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (532 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (2.144 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 60.235 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 60.235 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 3.208 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang fennálljon az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISINGER ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bisinger Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 814119

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Bisinger 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 részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

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

- új Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számviteli politika, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Önköltségszámítási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Számlarend, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Beszerzési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, mely 2025. december 22-től hatályos,
- az új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat, mely 2025. december 15-től hatályos,
- az új Ellenőrzési nyomvonal, mely 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda 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 SZMSZ tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

A Költségvetési szerv 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 Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy:

- az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el,
- a gazdálkodás végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait,
- a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv hagyta jóvá.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-i módosítása, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül keresztülvezették a szabályzaton.

A Számviteli politika II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számviteli politika, melyben az Áhsz. 30/A §-ban foglaltak szerint került meghatározásra a mérlegkészítés időpontja.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, továbbá a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és a források értékelési szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait és követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Rendelkezésre állt a 2018. május 2-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Önköltségszámítási szabályzat, mely nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezését és címét a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint tartalmazta, így a szabályzat már megfelel az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. Rendelkeztek:

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

Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

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**, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Számlarend tartalmazza:

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

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend a GMK Számlatükrét tartalmazta és nem a Költségvetési szerv által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését. A sajátosságokat nem tartalmazta.

Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Számlarend, mely szabályzat hatálya már kiterjesztésre került a Költségvetési szervre. Az új Számlarendben átvezetésre kerültek a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett jogszabályi változások, rögzítésre kerültek az aktuális számlák számjelei, valamint a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi

nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Rendelkezésre állt az új Számlatükör, mely megfelelt az Szt. 161. § (2) a) pontjában foglaltaknak.

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

- Gazdálkodási szabályokat meghatározó szabályzatok,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Költségvetési szerv vezetője az SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjéről** szóló szabályzatban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A 2022. június 30-tól hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Beszerzési szabályzat, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, így megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzat, mely szabályzatban a GMK megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartás szerint került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzatban szereplő mérlegsorok nem minden esetben egyeztek meg az Áhsz. 5. mellékletében szereplő mérlegsorokkal. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, mely szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

Rendelkezésre állt a 2017. július 1-től hatályos, a GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre az Óvodára annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, melynek hatálya kiterjesztésre került az Óvodára. Az új szabályzat nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése

és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

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

Rendelkezésre állt a 2018. január 2-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Intézményvezető jóváhagyott. A szabályzat a GMK nevét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta és hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, mely már nem tartalmazott hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a GMK megnevezése a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, így már megfelelt az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

Rendelkezésre állt a 2019. július 1-től hatályos, a Költségvetési szerv önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, melyet az Intézményvezető helyettes jóváhagyott. A minősített adatvédelemről szóló törvény száma nem volt megfelelő, valamint az Óvoda e-mail címe pontatlanul szerepelt a szabályzatban. Elkészítésre került a 2025. december 15-től hatályos új szabályzat, mely már a javított jogszabályi hivatkozást és e-mail címet tartalmazza.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezése, felhatalmazása, kijelölése és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. (Ellenőrzés javaslati 1/1.)

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

- A kötelezettségvállalás dokumentuma több esetben nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.
- Az utalvány nem tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát. A II. félévre vonatkozóan kiválasztott utalványok tartalmazzák az érvényesítés és az utalványozás dátumát.
- A teljesítésigazolásnál egy esetben nem szerepelt dátum. A II. félévben vizsgált számlák esetében sem szerepelt minden esetben dátum a teljesítés igazolásnál.

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

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 Költségvetési szerv vezetője a GMK-val kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél.

Rendelkezésre állt a GMK 2024. november 6-tól hatályos Belső ellenőrzési kézikönyve, mely nem tartalmazta az Intézményvezető egyetértő aláírását a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére. Elkészítésre került a 2025. december 22-től hatályos új Belső ellenőrzési kézikönyv, mely szabályzatban rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyása, így már megfelelt a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében foglaltaknak.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az ellenőrzés megállapította, hogy összességében 6.844 Ft-tal több járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. A bérek vizsgálata során további megállapításra került, hogy a betegszabadság tévesen a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton és az 53. Bérköltség könyvviteli számlán került könyvelésre.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy a betegszabadság könyvelése javításra került, azonban továbbra is eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő (KIRA) adatok és a könyvelés között. Összességében 1.441 Ft-tal kevesebb járulék került könyvelésre az 55. Bérjárulékok főkönyvi számlán, mint ami a bérfelhasználási összesítőn szerepel. Továbbá a normatív jutalmak könyvelése a K1102. Normatív jutalmak rovaton történt, a bérfelhasználási összesítő (KIRA) szerinti azonban a K1103. Céljuttatás, projektpremium rovaton jelent meg. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Az I. félévben nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak, mivel a közbeszerzési díj és a késedelmi kamat a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton és az 52. Igénybe vett szolgáltatások könyvviteli számlán került könyvelésre. A II. félévben a hiba részben került javításra, mivel a közbeszerzési díj és a késedelmi kamat könyvelésénél nem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétevente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX. 12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 718.615.897 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2.000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 235.926 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 319.535 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 101.473 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 618.399.182 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 34.061.283 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 22.906.994 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 6.691.477 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.261.855 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2.748.145 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 33.205.895 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsorot.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj és a késedelmi kamat könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 6.682.304 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 9.173 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 6.691.477 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (532 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (1.441 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 319.535 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 319.535 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2.505 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdés, a teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerint valósuljon meg.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhangot teremtsék meg az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatokat jegyezzenek be az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

2/2. Az Áhsz. 25-27. §-ban foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KOVÁCS MARGIT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kovács Margit Óvoda
Törzsszám: 814108

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások, tévesen hivatkozott jogszabályok szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és

eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzzsállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárásról és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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 belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

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

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Kovács Margit Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitási utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a késedelmi kamat és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbeszerzési díj megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett, valamint a cafetéria visszafizetés könyvelése során az 53. Bérköltség főkönyvi számla került alkalmazásra az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számla helyett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

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 Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétevente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 384.601.153,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

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

- A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 13.000,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel év végén a követelés jellegű sajátos elszámolások között, a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása főkönyvi számlán a rendelkezésre álló hóközi számfejtés bizonylata alapján betegszabadság került kimutatásra. (Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 588.544,- Ft.

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

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27.899,- Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében

szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 315.067.484,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19.485.864,- Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 15.348.627,- Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -11.149.198,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 33.313,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.039.492,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 20.800,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését részben biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás részben a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. 14. § (12)-(14) bekezdések, valamint az Szt. 45. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírások, a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A december hónapra számfejtett, kifizetett illetmény nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 45.384.214,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegssorok:

- D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása (10.714,- Ft),
- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (72.886,- Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (72.886,- Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem

érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,
- a teljesség elve.

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

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- betegszabadság,
- bérjárulék,
- közbeszerzési díj
- cafeteria visszatérítés.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -11.149.242,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 44,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -11.149.198,- Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132,- Ft),
- V/14 Bérköltség (67.626,- Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (10.714,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (10.302,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (132,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 567.744,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 567.744,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 245.392,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, pontosítása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata történjen meg.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** átvezetésre kerüljenek.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- 2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj és a cafetéria juttatás könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a betegszabadság könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltak szerint kerüljön könyvelésre.
- 3/2. a december hónapra számfejtett és december hónapban kifizetett illetmény könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában, az Áhsz. 48. § (9) a) pontjában és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kerüljön rögzítésre.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MOSOLYVÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Mosolyvár Óvoda
Törzsszám: 814098

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli Politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

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

Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembe véve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.

A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzzárlítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem

a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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 teljesszűrtül megfelelt.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljesszűrtül tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Győri Mosolyvár Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alaphibákkal való alátámasztottságát, elszámolását,

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatás és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke, illetve a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétevente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; tenyészállatok; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 254.917.974,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

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

- A számviteli alaph bizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 9.300,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 15.596,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 12.360,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -418,- Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 37.265,- Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 274.401.6554,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -117.257.590,- Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 73.314.549,- Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5.539.571,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 609.480,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.344.624,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 17.039.788,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

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

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- közbeszerzési díj,
- bérjárulék.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 5.539.562,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 9,- Ft, melyek összegzése képpen a mérleg szerinti eredmény: 5.539.571,- Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások költségei (233,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (750,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (233,-).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 12.360,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 12.360,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft

szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.216,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, pontosítása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata történjen meg.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrenden** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- 2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYÁRVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gyárvárosi Óvoda
Törzsszám: 814087

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

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

Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az

ellenőrzés gyakorisága, a pénzszállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem

a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** meghatározó szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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 belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,

- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalások dokumentumain szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Gyárvárosi Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,

- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

A szűnyoghálóról kiállított előlegszámla nem a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2. pont előírása szerint került könyvelésre. 2025. december hónapban az adott előlegek könyvelése során már alkalmazásra került a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számla.

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számvetési Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számvetési alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számvetési politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számvetési politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata összhangban van az Önkormányzat részére az ingatlanvagyon-kataszterhez készített nyilvántartás adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 116.132.109,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A letéti számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyekben nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 31.200,- Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak, mivel a nyílászárók cseréjéhez kapcsolódóan adott előleg a mérlegben az adott előlegen belül az igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek soron került kimutatásra, nem a beruházásokra, felújításokra adott előlegek soron.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt, mivel a szűnyoghálóról kiállított előlegszámla nem a 38/2013. NGM rendelet II. fejezet A) 2. pont előírása szerint került könyvelésre. 2025. december hónapban az adott előlegek könyvelése során már alkalmazásra került a 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek főkönyvi számla.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 413.201,- Ft.

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

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

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

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 71.907,- Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 96.812.118,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 41.445.072,- Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 29.184.222,- Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4.881.918,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.555.750,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.582.527,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 24.076.954,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsor.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve.

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

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- közbeszerzési díj,
- bérjárulék.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 4.881.905,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 13,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 4.881.918,- Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások költségei (532,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (412,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (532,-).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 517.381,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 517.381,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.476,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- 2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZENTIVÁNI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentiváni Óvoda

Törzsszám: 814054

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében az Alapító okiratban, törzskönyvi nyilvántartásban rögzített kormányzati funkciók nem kerültek teljeskörűen felsorolásra, a dokumentumban hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepeltek. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és

a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzzárlás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal** sem.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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 belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Szentiváni Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn szerepeltetett rovat nem egyezett meg. A bérfelhasználási összesítőn K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaként megjelenő 32.000,- Ft (védőszemüveg) dologi kiadásként került rögzítésre. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a késedelmi kamat és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgydőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.
- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 471.793.176,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 47.950,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások besorolása (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 479.810,- Ft.

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

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 85.601,- Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 146.049.788,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 305.455.031,- Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -25.164.560,- Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -8.909.280,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135.128,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.208.375,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 51.632.055,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,

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

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- bérjárulék,
- közbeszerzési díj.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8.910.383,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.103,- Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -8.909.280,- Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/10 Anyagköltség (32.000,- Ft),
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (594,- Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (32.000,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (584,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (594,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 479.810,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 479.810,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 65.772,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása, valamint az Ávr. 13. § (1) c) pontjában foglaltak alapján a dokumentumban rögzített kormányzati funkciók felülvizsgálata történjen meg.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- 2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GAZDASÁGI MŰKÖDTETŐ KÖZPONT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Gazdasági Működtető Központ
Törzsszám: 802738

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új 2025.12.22-től hatályos Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében rögzített telephelyek és a felsorolt kormányzati funkciók, valamint az Alapító okiratban rögzített telephelyek és kormányzati funkciók között eltérés volt. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A költségvetési szerv az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott. Az Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodások** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásokban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentumok tartalmazták a költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodásokat az Önkormányzat Közgyűlése az 55/2014. (III.27.), az 5/2019. (II.25.), a 75/2020. (VIII.14.) és a 117/2023. (VI.27.) számú határozataival hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli Politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevételével, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és

a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az ellenőrzés gyakorisága, a pénzzárlás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjéről kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét meghatározó szabályzat** I/2. pontjában hivatkozott 60/1992. (IV.1.) Kormányrendelet kiadásának dátuma tévesen került rögzítésre. A dokumentum IV./7. pontjában hivatkozott 6. számú melléklet nem egyezett meg a szabályzathoz csatolt 6. számú melléklettel. Új szabályzat készült, melyben a fenti megállapítások javításra, módosításra kerültek, a dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az

aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerűen.

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

- a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma rögzítésre kerüljön a kötelezettségvállalás dokumentumán, valamint az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványrendeleten. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, valamint a 3 mintához kapcsolódó kötelezettségvállalás dokumentumán szerepelt a pénzügyi ellenjegyzés dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője 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 Közgyűlés a 222/2024. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. 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,

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a továbbbszámlázásként könyvelt tételek, az autópályamatrix, a cégautóadó, az új jogtár vásárlás és a gyűjtőjegy könyvelése során nem a megfelelő pénzügyi főkönyvi számlán történt a rögzítés. A könyvelés javításra került a közbeni megállapítások kiküldését követően, az éves adatok ellenőrzése során a költségvetési és a pénzügyi számvitel számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az

Önkormányzat intézményei gondoskodnak többek között a részükre működtetésbe adott vagyron számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.

- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 247.005.717,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. (A hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás számla, melynek egyenlege 0,- Ft volt, nem került kimutatásra a főkönyvi kivonaton és nem szerepelt a főkönyvi kartonok között sem, erre

felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján az OrganP program nem jeleníti meg a főkönyvi kivonaton azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken nincs forgalom, az ellenőrzött szerv ezzel kapcsolatban felvette a program fejlesztőjével a kapcsolatot.)

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.962.495,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 100.409.540,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.968.521,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 738.641,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 164.111.406,- Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 762.923,- Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3.889.733.137,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.785.350.893,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.698.809.521,- Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 529.797.493,- Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5.947.686,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záó adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 17.105,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 486.287.471,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4.804.990,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 146.126.761,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- a valóság elve.

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.

Nem kerültek/részben kerültek elszámolásra:

- bérjárulék.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: 5.787.165,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 160.521,- Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 5.947.686,- Ft.

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

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

- V/16 Bérjárulékok (962-, Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 962,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a telephelyek és a kormányzati funkciók tekintetében a felülvizsgálat megtörténjen.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrenden** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁROGATÓ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tárogató Óvoda
Törzsszám: 792415

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A költségvetési szervnél 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, 2025.12.22-től hatályos Számviteli politika,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Önköltségszámítási szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Számlarend,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Beszerzési szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzat,
- az új, 2025.12.22-től hatályos Ellenőrzési nyomvonal,
- az új 2025.12.22-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyv.

Kontrollkörnyezet

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

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

A költségvetési szerv rendelkezésre álló SZMSZ-ében hatálytalan jogszabályi hivatkozások kerültek rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

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

Ügyrendben hatálytalan jogszabályi hivatkozás került rögzítésre. Új, módosított szabályzat nem került bemutatásra/ a KEP felületre feltöltésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a Gazdasági Működtető Központ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodásban rögzítésre került, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyiket, melyik költségvetési szerv látja el. A dokumentum tartalmazta költségvetés tervezésének, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának, felhasználásának rendjét, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A munkamegosztási megállapodást az Önkormányzat Közgyűlése a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

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

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

A Számviteli politikában rögzítésre került, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekintenek lényegesnek, nem lényegesnek jelentősnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is tartalmazta a dokumentum. A szabályzatban a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. Új Számviteli politika került elkészítésre, a szabályzat a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottak szerint tartalmazza a mérlegkészítés időpontját. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítették, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, valamint meghatározásra került a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek leltározási módja, valamint a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** meghatározták a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásainak elveit, dokumentálásának szabályait. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat került elkészítésre, a dokumentum a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazottakat figyelembevéve, nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, valamint a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről. A dokumentumban rögzítésre került a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás, az

ellenőrzés gyakorisága, a pénzzsállítás feltételei, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályok, valamint a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályai. A dokumentum az Intézményvezető által aláírásra került.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírás szerinti **Bizonylati rendet** nem a Számlarend, hanem külön **Bizonylati szabályzat** tartalmazta.

A Számlarend tartalmazta az egyes számlákat érintő gazdasági eseményeket, a növekedések és csökkenések jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, vezetésének és egyeztetések módját, dokumentálását. Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit a Bizonylati rend tartalmazta. A Számlarendben kivonatként szerepeltetett 38/2013. NGM rendelet esetében a jogszabályban bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre, a dokumentum nem tartalmazta az alkalmazásra kijelölt, aktuális számlák számjelét és megnevezését. A szabályzatban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új Számlarend készült, mely dokumentum nem tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A Számlarend az Intézményvezető által aláírásra került.

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az ellenőrzött szerv meghatározta a gazdálkodásának részletes rendjét. A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozásáról az SZMSZ-ében és az Ügyrendjében rendelkezett.

Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét meghatározó dokumentum hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A **Beszerzési szabályzat** 8.1. pontjában hivatkozott 191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdésének c)-e) pontjai nem kerültek módosításra (pl.: a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendeletben foglaltak szerint). Új szabályzat készült, melyen szerepelt az Intézményvezető aláírása, a dokumentumban átvezetésre kerültek a jogszabálmódosítások.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. Új szabályzat készült, a dokumentumban a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos

törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit meghatározó szabályzatban** az Eszközök és Források felsorolása nem a hatályos jogszabálynak megfelelően kerültek rögzítésre (Áhsz. 5. melléklet). Új szabályzat készült, mely az Intézményvezető által aláírásra került, a dokumentumban az Eszközök és Források felsorolása a hatályos jogszabálynak megfelelően került rögzítésre.

A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait meghatározó szabályzatban** a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe nem a törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott. Új szabályzat készült, mely dokumentum már nem tartalmazta a hatálytalan jogszabályi hivatkozást, valamint a Gazdasági Működtető Központ megnevezése és címe a hatályos törzskönyvi nyilvántartásban rögzítettek szerint került feltüntetésre. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

A költségvetési szerv KEP felületre feltöltött nyilatkozata alapján gépjárművel nem rendelkezik, így **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzattal sem**.

Az ellenőrzött szerv **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata**, valamint a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** az ellenőrzés rendelkezésére állt, a dokumentumok az Intézményvezető által aláírásra kerültek.

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 folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályzat, melynek mellékletét képezte az Ellenőrzési nyomvonal 2025.12.21-el hatályát veszítette, ezért önálló szabályzatként új Ellenőrzési nyomvonal készült. A szabályzat az Intézményvezető által aláírásra került.

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 teljesszórően megfelelt.

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan a belső szabályzatban foglaltak szerint az Ügyrend 6. számú melléklete teljesszórően tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása az első félévben részben történt szabályszerően.

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

- a szakmai teljesítésigazoló részére, a jogkör ellátására (a jelenlegi igazgató által) adott felhatalmazás nem állt rendelkezésre,
- az utalványrendelet nem minden esetben tartalmazta az érvényesítés és az utalványozás dátumát.

A KEP felületre feltett nyilatkozat alapján a közbenső megállapítások kézhezvételét követően gondoskodnak arról, hogy az érvényesítés és utalványozás dátuma minden esetben szerepeljen az utalványon. A jelenlegi vezető által (2025.12.08-tól) kiállításra került a szakmai teljesítésigazolás elvégzésére jogosító írásbeli felhatalmazás. A december hónapban kiállított utalványrendeletek közül a helyszínen véletlenszerűen kiválasztott 3 minta vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a vizsgált utalványrendeleteken rögzítésre került az érvényesítés és az utalványozás dátuma, így az ellenőrzött szerv jó gyakorlatot folytat a közbenső jelentés kiküldését követően.

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

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 költségvetési szerv vezetője a Gazdasági Működtető Központtal kötött, a belső ellenőrzési feladatok ellátására vonatkozó megállapodás keretében gondoskodott, melyet az irányító szerv jóváhagyott. A dokumentumban foglaltak alapján ez nem zárja ki, hogy az irányító szerv belső ellenőrzést végezzen az irányítása alá tartozó költségvetési szervnél.

A Gazdasági Működtető Központ Belső ellenőrzési kézikönyvének hatálya a dokumentum II. pontjában foglaltak alapján kiterjedt a Tárogtató Óvodára, de a szabályzat nem tartalmazta az Intézményvezető jóváhagyását. Új szabályzat készült, a dokumentumon rögzítésre került az Intézményvezető jóváhagyó aláírása.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet az Önkormányzat Közgyűlése a 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Közgyűlésének 8/2025. (III.5.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A kontrollként vizsgált 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során továbbra is fennálló hiba, hogy a járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A jutalom könyvelése során alkalmazott és a bérfelhasználási összesítőn rögzített rovat nem egyezett meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során az I. félévi adatokat vizsgálva megállapításra került, hogy a késedelmi kamat és a közbeszerzési díj az 52. Igénybe vett szolgáltatások főkönyvi számlán került könyvelésre, nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán. A könyvelés javításra került a közbenső megállapítások kiküldését követően, de az éves adatok ellenőrzése során a közbeszerzési díj esetében ez továbbra is fennálló hibaként jelentkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként (Ingatlanok, Gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén évente, kisértékű eszközök esetében kétfévente), de legalább háromévente mennyiségi leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése a vizsgált tételek esetében (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat vagyonrendeletének 41. § (3) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat intézményei gondoskodnak

többek között a részükre működtetésbe adott vagyon számviteli előírások szerinti nyilvántartásáról.

- A vizsgált számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 275.892.718,- Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A **Készletek** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem releváns.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11.000,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 358.807,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege, az Azonosítás alatt álló könyvviteli számlát az ellenőrzött szerv nem használta a könyvelése során.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 461.435,- Ft.

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

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 62.977,- Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került, hogy a piaci értékelést mely esetben lehet alkalmazni.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 199.926.197,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17.609.849,- Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 15.216.517,- Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10.484.778,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása a vizsgált tételek esetében (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 379.311,- Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.799.572,- Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a vizsgált tételek esetében (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó vizsgált gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 50.340.269,- Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsorot.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az ellenőrzött szerv szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság.

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

Nem, vagy nem megfelelő eredménykimutatás soron kerültek elszámolásra:

- bérjárulék,
- közbeszerzési díj.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -10.485.846,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.068,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10.484.778,- Ft.

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

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás:

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (429,- Ft),
- V/16 Bérjárulékok (9.127,- Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (429,- Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 461.435,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 461.435,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 9.985,- Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP felületre **2026. március 24-ig** feltöltött/bemutatott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. az Áht. 9. § b) és a 10. § (5) bekezdés alapján elkészített SZMSZ-ben a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása történjen meg.
- 1/2. az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a változások a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül az **Ügyrendben** kerüljenek átvezetésre.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 2/1. a könyvviteli nyilvántartásban szerepeltetett gazdasági események számviteli bizonylattal alátámasztásra kerüljenek, érvényesüljenek az Áhsz. 52. §-ban és az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglaltak.
- 2/2. az Áhsz. 16. melléklete szerinti megfelelő főkönyvi számla kerüljön alkalmazásra a közbeszerzési díj könyvelése során.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban nem került sor javaslat megfogalmazására.

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBET LIGETI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébet Ligeti Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792404

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.

Az SZMSZ az 1.1. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 326/2013. (VIII.30.) Kormányrendelet, 2012. évi CXXIV. törvény, 2015. évi CCXXII. törvény, 2003. évi CCXXV. törvény, 32/2012.

(X.8.) EMMI rendelet, 2021. évi LII. törvény, 2021. évi LXXIX. törvény, 2011. évi XLI. törvény, Ptk. 685/A §].

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].

Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkulációk is kerültek felöltésre a KEP felületre.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

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**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.

Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

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

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerezési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

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

Rendelkezésre állt a 2024. január 1-től hatályos, saját **Telefonhasználattal kapcsolatos belső szabályzata**, valamint a 2024. szeptember 1-én kelt, saját **Közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének szabályzata**, melyeket az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzatokon.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma,
- hiányzott a teljesítésigazolás dátuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

2025. I. félévében 2 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hibák javításra kerültek.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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

A betegszabadság és a mobilparkolás helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hibák javítása megtörtént.

Személyi juttatások

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

A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj, a mobilparkolás és a továbbszámolás helytelen elszámolása miatt.

2025. II. félévében a hibák javítása részben megtörtént, de a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 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 időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A terven felüli értékcsökkenés jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves

költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydíszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 891 985 577 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti számla egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre állt a bankszámlakivonat, ennek ellenére nem szerepelt a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgydíszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 15 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 887 709 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 824 767 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -165 552 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 66 164 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 450 255 992 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 365 487 862 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -17 694 226 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -12 636 729 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 38 056 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 917 658 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hiba javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása már megfelelő volt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 105 245 052 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsor.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -12 636 738 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 9 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: -12 636 729 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (132 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (5 628 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (132 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 824 767 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 824 767 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 5 892 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.
- 1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.
- 2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÉNFOCSANAKI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Ménfőcsanak Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792394

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. Rendelkezésre áll a hatályos Alapító okirat. 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 **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A hatályos SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.

Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [Nkt. 49. § (2)].

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].

Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkuláció is került felöltésre a KEP felületre.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

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**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.

Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

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

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerezési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

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

Rendelkezésre állt a 2024. január 1-től hatályos, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

A 2025. január 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak

szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, vagy annak dátuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzat, melyet az Igazgató is aláírt.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a

Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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

A betegszabadság helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hiba javítása megtörtént.

Személyi juttatások

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

A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj és a mobilparkolás helytelen elszámolása miatt.

2025. II. félévében a hibák javítása részben megtörtént, de a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 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 időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 475 163 021 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alaplazonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti számla egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre állt a bankszámlakivonat, ennek ellenére nem szerepelt a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének

alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 257 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A decemberben kifizetett alapilletmény nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 847 300 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 719 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 524 768 919 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 21 222 924 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -113 090 937 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -8 346 200 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 30 151 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 847 376 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi

nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hibák javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása sem volt megfelelő, mert a decemberben kifizetett alapilletmény nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 48 606 064 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (69 426 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (69 426 Ft).

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség elve,
- valóság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -8 346 255 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 55 Ft, melyek összegzésekekppen a mérleg szerinti eredmény: -8 346 200 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (332 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (13 534 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (332 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 847 300 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 847 300 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 153 050 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

3/1. A december havi személyi juttatások és közterheik a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SÜN BALÁZS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sün Balázs Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792383

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 19-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. A 2024. január 1-től hatályos SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti

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

Az SZMSZ az 1.3. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet, 2015. évi CCXXII. törvény, 2008. évi XLVIII. törvény 7. § (4), 32/2012. EMMI rendelet, 50/1999. EüM rendelet]. A 091120 COFOG megnevezését nem a 15/2019. PM rendeletnek megfelelően tartalmazta.

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].

Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyet a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda nem végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást vagy termékértékesítést.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

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**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.

Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

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

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

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

Rendelkezésre állt a 2018. október 1-én kelt, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

A 2019. július 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a III. fejezet tévesen tartalmazta az e-mail címet, és a honlap címét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 19-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a számla hiányosan tartalmazta a teljesítésigazolás dátumát,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

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

A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett, valamint a kiküldetés a K1109. rovaton került elszámolásra a bérfelhasználási összesítő szerinti K341. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj, a késedelmi kamat, a parkolási díj és a helyi bérlet helytelen elszámolása miatt.

2025. II. félévében a hibák javítása részben megtörtént, de a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 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 időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások). A felújítások jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 418 053 719 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A letéti és a pályázati támogatási számlák egyenlegéről (0 Ft) rendelkezésre álltak a bankszámlakivonatok, ennek ellenére nem szerepeltek a főkönyvi kivonaton. Erre felhívtuk az ellenőrzött szerv figyelmét a közbenső jelentésben. A KEP felületre feltöltött nyilatkozatban foglaltak alapján azon főkönyvi számlákat az OrganP nem jeleníti meg, melyeken nem volt forgalom, de ezzel kapcsolatosan az Óvoda felvette a kapcsolatot a program fejlesztőjével.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 588 414 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. A decemberben kifizetett szabadság idejére járó díjazás nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 871 400 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 465 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 314 936 454 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19 641 871 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 17 303 085 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke: -5 569 750 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számveteli alaplazonlat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségek vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 14 536 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 894 826 Ft.

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

- A számveteli alaplazonlat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számveteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számveteli alaplazonlat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet előírásainak és

a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérlegsoron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hibák javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása sem volt megfelelő, mert a decemberben kifizetett szabadság idejére járó díjazás nem a 3661. könyvviteli számla alkalmazásával került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 70 319 976 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása (61 856 Ft),
- J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (61 856 Ft).

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- teljesség elve,
- valóság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -5 569 769 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 19 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: -5 569 750 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (140 920 Ft),
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések (140 722 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (19 154 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (198 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 871 400 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 871 400 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 424 706 Ft.

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

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra. A 15/2019. PM rendeletnek megfelelően a 091120 COFOG megnevezése kerüljön javításra.
- 1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.
- 2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 3/1. A december havi személyi juttatások és közterheik a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontjában foglaltak szerint kerüljenek elszámolásra.

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NAGYBÁCSAI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagybácsai Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792372

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A hatályos SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Árv. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.

Az SZMSZ a 2.2. és a 20. pontban a honlap címét tévesen tartalmazta. Hatályon kívül helyezett, vagy pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 1993. évi LXXXIII. törvény, 44/2007. OKM rendelet, 277/1997. (XII.22.) Korm. Rendelet, 2021. évi LII. törvény, 2021. évi

LXXIX. törvény, Nkt. 49. § (2), és 6. pontban "Korm. rendelet 5. § (1)", 229/2012. (VIII.28.) Korm. rendelet 30. § (6)].

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet].

Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyeket a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a mérlegkészítés időpontja javításra került.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyeket az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást (bérleti díj), melyre vonatkozóan kalkulációk is kerültek felöltésre a KEP felületre.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

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**, hanem külön Bizonylati szabályzattal rendelkezik.

Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

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

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettségét igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerezési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat aktualizálásra került.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hivatkozások aktualizálásra kerültek.

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

Rendelkezésre állt a 2022. szeptember 5-én kelt, saját **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata**, valamint a 2024. november 4-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat**, melyeket az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzatokon.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv

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

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- a kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma,
- a teljesítésigazolás a számla kiállítása előtt történt,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi számlák és utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzat, melyet az Igazgató is aláírt.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezés ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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

Személyi juttatások

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

A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. és II. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj helytelen elszámolása miatt. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 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 időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 695 308 895 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 390 660 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 465 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 479 215 735 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 263 146 373 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -93 690 424 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -10 137 358 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 5 527 239 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3 250 200 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a (kapott előlegek; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során a jogszabályi előírások betartásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum nem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A 2025. évi nyitó mérleg soron megállapított érték nem volt megfelelő, de a hiba javítása megtörtént. A 2025. évi záró mérlegérték megállapítása már megfelelő volt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 48 423 255 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valóság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -10 138 482 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 124 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10 137 358 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (530 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (207 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (530 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 390 660 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 390 660 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 267 Ft.

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.

1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.

2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BARTÓK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bartók Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
Törzsszám: 792361

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számviteli politika, 2025. december 22-től hatályos,
- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, 2025. december 22-től hatályos,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Számlarend, 2025. december 22-től hatályos,
- új Beszerzési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belföldi kiküldetési szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzat, 2025. december 22-től hatályos,
- új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje, 2025. december 1-től hatályos,
- új Ellenőrzési nyomvonalak, 2025. december 22-től hatályos,
- új Belső ellenőrzési kézikönyv, 2025. december 22-től hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló hatályos SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti tartalmi elemeket tartalmazta. Az Óvoda pénzügyi és gazdálkodási tevékenységét a GMK látja el.

Az SZMSZ hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott [pl.: 32/2012. (X.8.) EMMI rendelet, 2015. évi CCXXII. törvény, 137/2018. (VII.25.) Korm. rendelet, Ptk. 685/A §)].

Az ellenőrzött időszakban az SZMSZ javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

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

A 2025. január 6-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott [pl: 11/1994. (VI.8.) MKM rendelet]. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda nevét.

Az ellenőrzött időszakban az Ügyrend javítása nem történt meg, így ezzel kapcsolatban továbbra is javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet a Közgyűlés a 117/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyott jóvá. A 2023. szeptember 1-től hatályos megállapodás tartalmazta az Ávr. 7. §, 9. § (1) a), b), (2), (5)-(5a) bekezdésekben előírt tartalmi elemeket.

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

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

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Számviteli politika** és annak 2023. október 2-től hatályos módosítása, melyet a költségvetési szerv vezetője (a továbbiakban: Igazgató) aláírt. A 2023. október 2-től hatályos szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (4), (11) és az Áhsz. 4. §, 50. § (7) bekezdésben foglaltaknak.

A szabályzat II. fejezet 8. pontjában a mérlegkészítés időpontja nem az Áhsz. 30/A. §-ban foglaltak szerint került meghatározásra. A Számviteli politika módosításának az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda neve és a saját szabályzatként történő kiadás hatályba lépésének dátumát.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

Rendelkezésre állt a 2022. június 30-tól és 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt, valamint megfeleltek az Szt. 14. § (11), 69. § (3) és az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdésekben foglaltaknak.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és b) pontjaiban foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek.

A 2018. május 2-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Önköltségszámítási szabályzatot** az Igazgató aláírta. Az Óvoda nem végzett rendszeres szolgáltatásnyújtást vagy termékértékesítést.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott, valamint a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozások javításra, aktualizálásra kerültek.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, melyet az Igazgató aláírt. A szabályzatban rögzítették az Szt. 14. § (8), az Áhsz. 50. § (1), (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdésben foglaltakat. A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetésre kerültek. Rendelkezésre álltak a pénztárosi és pénztárellenőri, valamint a készpénz előleg (ellátmány) kezelőjének megbízásai.

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**, hanem külön Bizonylati szabállyal rendelkezik.

Rendelkezésre állt a **Számlarend** és annak módosításai. A 2017. június 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott szabályzatot az Igazgató aláírta. A szabályzatban rögzítették az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontban foglaltakat. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben foglaltakat a Bizonylati szabályzat tartalmazza.

A Számlarendben a 38/2013. NGM rendeletben bekövetkezett változások nem kerültek átvezetésre. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. A Számlarend 2. sz. melléklete, a Számlatükör nem került aktualizálásra, nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 16. mellékletben rögzítetteknek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra, aktualizálásra kerültek.

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

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató az **SZMSZ-ben, az Ügyrendben és az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében** határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Rendelkezésre álltak a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatokban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartások, a felhatalmazások, valamint a pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre kijelölt személyek végzettséget igazoló dokumentumai.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett, saját szabályzatként kiadott, az Igazgató által aláírt az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje** hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hivatkozás javításra került.

A 2023. szeptember 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Beszerzési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat 8.1. pontja [191/2009. (XI.15.) Korm. rendelet 16. § (1) bekezdés c) - e) pontjai] nem került aktualizálásra a Korm. rendeletnek megfelelően. A III. fejezet nem tartalmazta az Óvoda nevét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Belföldi és külföldi kiküldetési szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új Belföldi kiküldetési szabályzat aktualizálásra került.

A 2022. június 30-tól hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat I. fejezete nem minden esetben az Áhsz. 5. mellékletének megfelelően tartalmazta az eszközök és források megnevezéseit. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda nevét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzatban a hibák javításra kerültek.

A 2017. július 1-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott **Reprezentációs kiadások kifizetésére vonatkozó szabályzatot** az Igazgató aláírta.

A szabályzat hatálya nem került kiterjesztésre a költségvetési szervre, annak ellenére, hogy saját szabályzatként került kiadásra. A szabályzat a GMK nevét és címét nem a hatályos törzskönyvi nyilvántartásnak megfelelően tartalmazta. Az átvett szabályzat saját szabályzatként történő kiadási része nem tartalmazta az Óvoda nevét. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos új szabályzat hatálya módosításra került, valamint a hibák javításra kerültek.

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

Rendelkezésre állt a 2018. június 15-től hatályos, saját **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt. A jogszabályváltozások is átvezetésre kerültek a szabályzaton.

Rendelkezésre állt a 2019. október 1-től hatályos, saját **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzata**, melyet az Igazgató aláírt.

A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 1-től hatályos új A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a

kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatban a jogszabályváltozások átvezetése megtörtént.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A 2022. június 30-tól hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott FEUVE szabályzatának 4. sz. melléklete tartalmazta az Ellenőrzési nyomvonalat. A FEUVE szabályzatot 2025. december 22-én hatályon kívül helyezték és feltöltésre került a KEP felületre egy 2025. december 22-től hatályos, Igazgató által jóváhagyott, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott Ellenőrzési nyomvonalak szabályzat. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervezetre vonatkozóan teljeskörűen rendelkezésre álltak a vezetendő nyilvántartások, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezései, felhatalmazásai, kijelölései és az aláírásminták (a rövidített aláírásminták is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében 2025. I. félévében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- nem állt rendelkezésre a kötelezettségvállalás dokumentuma,
- az utalványról hiányzott az érvényesítés-, vagy az utalványozás dátuma.

A beküldött szerződések, 2025. decemberi utalványok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy ezen hiányosságok már nem fordultak elő, így ezekkel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- A kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés dátuma.

A beküldött szerződések egyikéről hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés, így ezzel kapcsolatosan javaslat kerül megállapításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

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

2025. I. félévében 1 gazdasági esemény elszámolása nem a hatályos Áhsz. előírásainak megfelelően történt, de a hiba javításra került.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató gondoskodott. Az Óvoda és a GMK között 2018. október 29-én kelt, belső ellenőrzési feladatok ellátására létrejött megállapodás alapján a GMK-n keresztül gondoskodik a belső ellenőrzésről.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt, 2024. november 6-tól hatályos, GMK kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyve, mely az Igazgató jóváhagyó aláírását nem tartalmazta.

A Közbeső megállapítások és javaslatok hatására a KEP felületre feltöltött, 2025. december 22-től hatályos, GMK-tól átvett és saját szabályzatként kiadott új szabályzatot az Igazgató is aláírta.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervek elkészültek, melyeket a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) és a 222/2024. (XII.20.) számú határozattal jóváhagyott. Mindkettő belső ellenőrzési tervben szerepelt az Óvoda a 2025. évre vonatkozóan, mert a belső ellenőrzési feladatokat elsősorban a GMK látja el, de az irányító szerv is végezhet belső ellenőrzést.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

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

A közbeszerzési díj helytelen rovaton, könyvviteli számlán került elszámolásra 2025. I. félévében, de a hiba javítása megtörtént.

Személyi juttatások

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

A 2025. évi 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során is megállapításra került, hogy a járulékok könyvelése továbbra sem egyezik meg a bérfelhasználási összesítőn szereplő adatokkal. Továbbá a jutalom könyvelése a K1102. rovaton történt a bérfelhasználási összesítőn szereplő K1103. rovat helyett. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérést nem állapítottunk meg.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy 2025. I. félévében nem teljeskörűen teljesültek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak a közbeszerzési díj, a késedelmi kamat és a gázdíj visszautalás rendezésének helytelen elszámolása miatt.

2025. II. félévében a hibák javítása részben megtörtént, de a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel, melyben szereplő adatok megegyeztek az adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzat adataival.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározottak szerint évente (kisértékű tárgyi eszközök esetében 2 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 időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és mennyiségi leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Óvoda az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) számú önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe vett vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 341 163 431 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése az Óvoda vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (forintpénztár és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 6 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 7 506 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A forgótőke elszámolásának jogszabályi előírásoknak megfelelő besorolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolások és Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 873 330 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 392 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 231 165 739 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 9 818 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 42 910 310 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 27 529 043Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 053 399 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 623 299 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események jogszabályi előírásoknak megfelelő elszámolásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra.
- A bekerülési érték jogszabályi előírásoknak megfelelő meghatározásáról nem lehetett megbizonyosodni, mert minta nem került kiválasztásra és dokumentum sem állt rendelkezésre.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 37 786 051 Ft.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés nem tárt fel jelentős összegű hibával érintett mérlegsort.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az Óvoda szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

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.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során eltérés nem került megállapításra.

A kiadások, költségek és ráfordítások ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a közbeszerzési díj könyvelésénél továbbra sem teljeskörűen teljesülnek az Áhsz. 26. §-ban foglaltak. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 27 522 106 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 937 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 27 529 043 Ft.

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

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

- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke (297 Ft),
- V/16 Bérjárulékok (152 Ft),
- VII Egyéb ráfordítások (297 Ft).

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 873 330 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 873 330 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 746 Ft.

A Magyar Államkincstár Győr-Moson-Sopron Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra

elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re **2026. április 10-ig** feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Áht. 10. § (5) bekezdés és 9. § b) pontja alapján elkészített **SZMSZ** kerüljön aktualizálásra.
- 1/2. Az Ávr. 10/A. § szerint elkészített **Ügyrend** kerüljön aktualizálásra és az Óvoda neve kerüljön feltüntetésre.
- 1/3. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pontjában foglaltakat biztosítsák. A pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai alapján kerüljön elvégzésre.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

- 2/1. A bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang kerüljön megteremtésre az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdése alapján. A számviteli nyilvántartásokba a bizonylatokkal megegyező adatok kerüljenek bejegyzésre az Szt. 15. § (3) és 165. § (2) bekezdése szerint.
- 2/2. Az Áhsz. 26. § (3) és (11a) bekezdéseiben foglaltak kerüljenek betartásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/20. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS LEVÉLTÁRA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Levéltára (a továbbiakban: Levéltár)
Törzsszám: 676207

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Levéltárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Levéltár a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat száma 6.-49/2025. (III.28.). A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Levéltár az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2024. június 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet a Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A Levéltár vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE (folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés), mint fogalom. A Bkr. 2017. évi módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Levéltár között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Levéltár 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A Levéltárral kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

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

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2025. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (Levéltár) által kiadmányozott szabályzat. A szabályzatban meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Számviteli politika kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket az Szt. 14. § (3) bekezdésének előírása ellenére. Pl. a 6. oldalon mosoda, konyha, egészségügyi egységek szerepelnek a 6. számlaosztályban kimutatott kiadások között. A szabályzatban nem rögzítették, hogy mit tekintenek

- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek,
- a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. (4) bekezdés előírása ellenére.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a szabályzat 3. oldalán hivatkozott Ávr. 10. §-a 2015. január elsején hatályát veszítette. Az 5. oldalon 7. "Szakfeladatok" szerepelnek 7. Tevékenységek költségei helyett (a hatályos Áhsz. szerinti számlaosztály). A 7. oldalon hivatkozott 24/1995. (XI.22.) PM Rendelet 2014. július 1-től, a 8. oldalon az Áhsz. 56. § (2) bekezdése 2021. augusztus 16-tól hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** 2017. május 30-tól hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 9. oldalon hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát veszítette. A szabályzat kialakítása során nem vették figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. Pl. a 7. oldalon a „szén, kavics, homok” a mennyiségi leltárfelvétel szabályainak meghatározása részben. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** 2022. március 1-től hatályos. A szabályzat naprakész, jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-b) pont előírása alapján rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pontja alapján a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. A szabályzat nem tartalmazza az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Levéltár **Önköltségszámítási szabályzata** 2015. június 1-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az I/1.4. részben 7. Szakfeladatok költségei szerepelnek 7. Tevékenységek költségei helyett (a hatályos Áhsz. szerinti számlaosztály). A II/2.2. részben a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A 2015. január 1-től hatályos **Pénzkezelési szabályzatban** nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. Részben rendelkeztek a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól. A pénztáros helyettese, a pénztárellenőr személye, feladatai, felelősségi szabályai nem szerepelnek a szabályzatban. A pénztárosok, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem álltak rendelkezésre. A szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, részben rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére.

A Pénzkezelési szabályzatban nem rendelkeztek

- a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről,
- a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
- a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről,
- a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról

az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása ellenére. Az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása ellenére nem határozták meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzat 4. pontjában szerepel, hogy a felvett készpénzelőleggel az intézmény hatályos belső szabályzatában foglaltaknak megfelelően kell elszámolni, azonban nem tartalmazza, melyik ez a szabályzat. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Levéltár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt (2017. január 1-től hatályos) **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, külön Bizonylati renddel rendelkeznek. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére. Pl. a számlaosztályok tartalma nem felel meg az Áhsz. 16. melléklet Egységes számlatükör főkönyvi számláinak. Elavult, aktualizálandó a teljes szabályzat.

Nem tartalmazza

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása),
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát (Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása),
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit (Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása).

(Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Levéltár rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,

- Belföldi kiküldetési szabályzat,
- Külföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.

Nem rendelkezik:

- Gazdálkodási szabályzattal,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével.

Az Igazgató (Levéltár) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett Ügyrendjében** határozta meg a Levéltár gazdálkodásának részletes rendjét, melyben részben 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. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére. Pontatlanságok és hatálytalan jogszabályi hivatkozások szerepelnek a szabályzatban, pl. a felhatalmazó részben kétszer hivatkozik az Ávr-re. A Levéltár nem látja el egy gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv esetében sem a gazdálkodási feladatokat. A Levéltárnak nincs gazdasági szervezete. A költségvetési koncepció már nem jogszabályi előírás. Az elemi költségvetésről szóló részben a C nyomtatványt előíró 5/2012. (III.1.) NGM Rendelet 2013. március 14-től hatálytalan. Maga az elemi költségvetés készítése sem jogszabályi előírás már.

A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. Nem szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának (Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartás) módját. A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére. A KP-GSZK vezetője nem készített írásbeli kijelölést pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása ellenére. A KP-GSZK vezetője nem készített írásbeli kijelölést érvényesítés igazolására az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. A Levéltár vezetője nem adott írásban felhatalmazást teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A Levéltár a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartást vezet. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

A **Beszerezési szabályzat** önálló szabályzat. 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja) a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Belföldi kiküldetési szabályzat** saját szabályzat, 2014. január 3-tól hatályos, az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta. A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30

napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja és (4a) bekezdésének előírása ellenére. A Belföldi kiküldetési szabályzatban hivatkozott Szja tv. 3. számú melléklet II/6. nem 9 Ft/km összegű normaköltséget határoz meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A **Külföldi kiküldetési szabályzat** 2022. január 1-től hatályos, naprakész, a jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt **az anyag- és eszközgazdálkodás** Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Levéltár nem szabályozta. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Levéltár) által kiadmányozott önálló szabályzat. A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet száma és dátuma pontatlan. A hivatkozott 14/2008. ÖM utasítás 2024. január 1-től hatályát veszítette. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatát** a Levéltár nem készítette el, mivel nyilatkozata alapján nem rendelkezik gépjárművel.

A Levéltár 2013. augusztus 1-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát** szintén az Igazgató (Levéltár) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló** szabállyal rendelkeztek, az megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Levéltár nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**. Az Igazgató (Levéltár) nem jelölte ki a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

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

Kontrolltevékenységek

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

A Levéltárra vonatkozóan Gazdálkodási szabályzat nem készült. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartását vezették, a felhatalmazások, kijelölések nem álltak rendelkezésre.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen (a gyakorlat szabályszerű, az aláírásminták nyilvántartása alapján a megfelelő végzettséggel rendelkező jogkörgyakorlók szabályszerűen látták el a feladatot, a felhatalmazások, kijelölések viszont nem kerültek feltöltésre a KEP felületére).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Levéltár) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A 2024. évi könyvelést érintette, hogy a 33. minta esetében a számla kelte, teljesítése és fizetési határideje is 2024. decemberi volt. A 2024. évi könyvekben nyilvántartásba kellett volna venni, mint tárgyévet érintő kötelezettséget. Nem volt szükséges időbeli elhatárolás. A helytelen gyakorlatot megszüntették.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól (eltérés a K2 rovatokon). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított, mivel a kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 52/812 Igénybe

vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások kapcsolódó rovatain. A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 Levéltár az eszközök és a források leltárkészítési és 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: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Levéltár az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 96 676 892 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

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

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

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

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgydőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 2 314 303 Ft.

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

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap
Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált 33. minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A helytelen gyakorlatot megszüntették.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 75 632 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 90 962 164 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 990 700 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 6 920 681 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 637 006 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 8 532 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 35 772 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése a Levéltár vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 7 353 334 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Levéltár szervezeti változással nem érintett.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorokat alátámasztó, az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: 3 637 006 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 637 006 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek főkönyvi számlán 8 532 Ft kötelezettsége van, amelyet nem mutatott ki kötelezettségvállalással terhelt maradványként. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Levélár) intézkedjen, hogy

- 1/1. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.
- 1/2. A **Számviteli politika** kialakítása során vegyék figyelembe a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket az Szt. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján, jelentősnek és nem jelentősnek az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Szerepeltessék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/3. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltárkészítési és leltározási szabályzaton**.
- 1/4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** egészítsék ki az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján.
- 1/5. Aktualizálják az **Önköltségszámítási szabályzatot** a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 1/6. A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatot egészítsék ki az Szt. 14. § (8) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt tartalommal. A pénztárosok, pénztárellenőrök, helyettesek és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Rendelkezzenek a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. Határozzák meg a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait az Ávr. 148. § (2) bekezdés előírása alapján.
- 1/7. A **Számlarenden** a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően. A szabályzat tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A

Számlarend vagy a Bizonylati rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.

- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot (**Gazdálkodási szabályzat**), figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon írásban felhatalmazást kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján, szerepeltessék benne, hogy a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. mellékletének megfelelő nyilvántartásáról hogyan gondoskodnak. A Levéltár vezetője adjon írásban felhatalmazást utalványozásra az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján. A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban a pénzügyi ellenjegyzőt az Ávr. 55. § (2) bekezdés előírása alapján. A KP-GSZK vezetője jelölje ki írásban az érvényesítőt az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. A Levéltár vezetője adjon írásban felhatalmazást teljesítésigazolásra az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján. A Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai alapján.
- 1/9. A **Beszerzési szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.
- 1/10. Aktualizálandó a **Belföldi kiküldetési szabályzat** a hatályos Szja. tv előírásainak megfelelően (15 Ft/km normaköltség).
- 1/11. A Levéltár szabályozza az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján.
- 1/12. Aktualizálandó a **Reprezentációs kiadások szabályzata** a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 1/13. A Levéltár készítse el **Ellenőrzési nyomvonalát** a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján. Az Igazgató jelölje ki a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Levéltár) intézkedjen, hogy

- 2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/21. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MOLNÁR VID BERTALAN MŰVELŐDÉSI KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Molnár Vid Bertalan Művelődési Központ
(a továbbiakban: MVB MK)

Törzsszám: 676197

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az MVB MK-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

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 a szabályzatok aktualizálására.

Kontrollkörnyezet

Az MVB MK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat száma 8-49/2025. (III.28.). A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az MVB MK az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2023. január 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Az MVB MK vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. Az SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító okirat száma szerepel. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező MVB MK között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és az MVB MK 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta az Önkormányzat. Az MVB MK-val kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

Az MVBMK 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 és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénz- és értékezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2020. november 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (MVBMK) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A szabályzat megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére. Nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A hivatkozott 2011. évi CXCV. törvény 8. § (5) bekezdése 2015. január 1-től hatályát veszítette és nem a Számviteli politikára vonatkozik, hanem az Alapító okiratra. Az Ávr. 5. § (1)-(2) bekezdése szintén az Alapító okirat kiadásával kapcsolatos jogszabályi hivatkozás. Féléves beszámoló szerepel a szövegben, az Áht. 34. § (5) bekezdése nem önkormányzati költségvetési szervekre vonatkozó jogszabályi hivatkozás. Az Ávr. 134. §-a, 138. § (5) bekezdése állami adóhatóságokra vonatkozik, a tartós tőke, tartalékok, rövid lejáratú kötelezettségek nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok a forrás oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2020. május 4-től hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

Az Eszközök és források értékelési szabályzata 2018. október 31-től hatályos. A szabályzatban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok a forrás oldalon.

Nem rögzítették

- a 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 vagyonerőtelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit

az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b-d) pont előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az MVB MK **Önköltségszámítási szabályzata** 2018. január 25-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel. Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2018. június 15-től hatályos **Pénz- és értékkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, valamint a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról. Meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A Pénz- és értékkezelési szabályzat felhatalmazó részében a jogszabályi hivatkozás Ámr. (2012. január 1-től hatálytalan). A szabályzatban nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. A pénzkezelési felelősségi nyilatkozatok nem teljeskörűen kerültek feltöltésre a KEP felületére. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az MVB MK rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2018. december 17-től hatályos **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, külön Bizonylati renddel rendelkeznek. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdése előírása ellenére. Pl. közüzemi díjak számláinak megbontása 2023. január 1-től.

A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az MVB MK rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzattal,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Telefonhasználati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje.

Nem rendelkezik:

- Gépjárművek igénybevétele és használatának rendjével

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (MVB MK) a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatában** határozta meg az MVB MK gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. Tartalmazza az összeférhetetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján. Az MVB MK a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról belső szabályzatban foglaltak szerinti naprakész nyilvántartást vezet. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Pl. az Ávr. 54. § (1) bekezdése 2012. március 31-től hatályát veszítette.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának ellentmondva. Az Igazgató (MVB MK) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. Az Igazgató (MVB MK) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről önálló szabályzat. 2023. december 1-től hatályos, az Igazgató (MVB MK) kiadományozta. A szabályzat felhatalmazó részében nem szerepel a megalkotására felhatalmazó jogszabályi hivatkozás (Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja). Pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2015. évi CXIII. törvény helyesen 2015. évi CXLIII. törvény). A 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet 2021. január 3. napjával hatályát veszítette. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Kiküldetési szabályzat saját szabályzat, 2020. november 2-től hatályos, az Igazgató (MVB MK) írta alá. A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** szintén saját szabályzat, 2025. november 15-i hatállyal készítették el, az Igazgató (MKBMK) kiadmányozta. A szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2018. október 31-től hatályos, az Igazgató (MVB MK) által aláírt szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával** az MVB MK nem rendelkezik, mivel nyilatkozat alapján nem rendelkezik gépjárművel.

Az MVB MK 2020. október 30-tól hatályos **Telefonhasználati szabályzatát** szintén az Igazgató (MVB MK) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta. A felhatalmazó részben nem szerepel a szabályzat megalkotására felhatalmazó jogszabályi hivatkozás, az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A **Közérdekű adatok megismerésének eljárásrendjével** rendelkeztek. 2018. október 31-től hatályos, önálló szabályzat, az Igazgató (MVB MK) aláírta, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az MVB MK rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti 2019. november 2-től hatályos **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

Az MVB MK-ra vonatkozóan a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata 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. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében azonban nem szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen az Ávr. 55. § (1) és az Ávr. 57. § (2) bekezdés előírásának ellentmondva (kötelezettségvállalás dokumentumáról hiányzó pénzügyi ellenjegyzés, bevételek esetében elmaradt szakmai teljesítésigazolás). (Ellenőrzés javaslatai 1/9-10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

Az MVB MK részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok részben szerepelnek a <http://www.molnarvid.hu/hu/oldal/kozerdeku-adatok> oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (MVB MK) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4)

bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A könyvvizetés mintaértékelő táblában részletezett hibái kifutó, az éves beszámoló mérlegét nem befolyásoló tételek, a helytelen könyvelési gyakorlat megszüntetése volt indokolt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Az előleg utáni Áfa is a 36513 Készletekre adott előlegek főkönyvi számlán lett rögzítve az E/22. számú mintatétel esetében.
A helytelen gyakorlatot megszüntették (2025. évi főkönyvi karton alapján), a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.
- Az előleg utáni Áfa is a 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek főkönyvi számlán lett rögzítve az E/23. számú mintatétel esetében.
A helytelen gyakorlatot megszüntették (2025. évi főkönyvi karton alapján), a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.
- A szerződés folyamatos teljesítésű, a teljesítésigazolással ellátott számlán az időszak 2024. december-2025. januári. A számla kiállításának időpontja 2025. január 19. A számlát rögzíteni kellett volna a 2024. évi könyvelésben, mint költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettséget, a 2025. évre vonatkozó rész elhatárolása mellett (372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása) az E/28. számú mintatétel esetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Az E/31. számú mintatétel 7 db számlájához kapcsolódó gazdasági esemény nem azonosítás alatt álló tétel. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított, mivel a kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei/értéke, valamint a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke kapcsolódó rovatain. A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú

rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az MVB MK az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente, bizonyos eszközök esetén két évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az MVB MK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az érték helyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 167 033 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az MVB MK az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 550 659 135 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése az MVB MK vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése az MVB MK vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése az MVB MK vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az MVB MK vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 100 804 Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 369 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 389 700 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4 850 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 938 140 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt a 28. mintatétel esetében.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 69 990 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 662 217 662 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 44 665 122 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -149 323 811 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -12 290 629 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 531 048 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 265 754 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8 633 506 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az MVBMK szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival történő összehasonlítása nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányában nem valósult meg. (A nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányos volt, ezen mérlegsorokat nem támasztották alá.)

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során az ellenőrzöttek biztosították a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az MVB MK 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az MVB MK 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12 299 311 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8 682 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -12 290 629 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

Az MVB MK az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 105 654 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 105 654 Ft szabad maradvány. Az MVB MK mérlegében 531 048 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amelyet nyilvántartással alátámasztott. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

Az MVB MK vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (MVBMK) intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ**-t aktualizálják az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.
- 1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. A jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/3. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források értékelési szabályzatán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban rögzítsék követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. A szabályzatában rögzítsék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel, eleget téve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának.
- 1/4. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A pénztárosok és helyetteseik, pénztárellenőrök felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.
- 1/5. A **Számlarendben** a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzat tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. Szerepeltessék a szabályzatban a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarendben vagy a

Bizonylati rendben szerepeljen a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.

- 1/6. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzatán**. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata V. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. és az Ávr. az ellenjegyzést, mint fogalmat nem ismeri, a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírásoknak megfelelő fogalom, az az igazolás, amely biztosítja a kifizetések jogszerűségét és a pénzügyi források rendelkezésre állását. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, és érvényesítés rendjének szabályzata III. ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.
- 1/7. A **Beszerzési szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás. Aktualizálandó a szabályzat a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően (pl. közbeszerzési értékhatárok).
- 1/8. A **Telefonhasználati szabályzat** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.
- 1/9. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés alapján a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják.
- 1/10. Az Ávr. 57. § (2) bekezdés és a saját szabályozás alapján a bevételeket szakmai teljesítés igazolással lássák el.
- 1/11. Az Info. tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja szerinti adatok teljeskörűen szerepeljenek az intézmény honlapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (MVBMK) intézkedjen, hogy

- 2/1. A beszámoló készítési határidőig beérkezett, a mérleg fordulónapja előtti időszakra vonatkozó költségek és ráfordítások elszámolását az Áhsz. 53. § (2) bekezdése szerint kell rögzíteni. Az előző évi eredmény megállapítását befolyásoló tétel, ezért az előző évi javítások nyilvántartásába fel kell vezetni. A javítás során az Áhsz. 54/B. pontjában foglaltak szerint kell eljárni.
- 2/2. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében meghatározottakat szabad szerepeltetni a könyvekben.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/22. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI MŰVÉSZETI ÉS FESZTIVÁLKÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Művészeti és Fesztiválközpont
(a továbbiakban: Fesztiválközpont)

Törzsszám: 676186

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Fesztiválközpont esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakításának fejlesztése szükséges lett volna a szabályozási hiányosságok miatt, azonban a Fesztiválközpont 2025. április 30-án megszűnt, ezért a megállapításokra javaslatot nem teszünk.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Fesztiválközpont a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A 2022. szeptember 26-tól hatályos (legutóbbi módosítása: 2025. január 31.) Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. A megszüntetésről szóló döntést a Közgyűlés az 50/2025. (III.28.) határozattal hozta meg, a megszüntető okirat 2025. március 28-án kelt.

A Fesztiválközpont az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt a Polgármester 2022. december 16-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Fesztiválközpont által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést állapítottunk meg. Az SZMSZ-ben nem szerepeltették a 082030 Művészeti tevékenységek és a 086020 Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése COFOG-okat.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Fesztiválközpont között az ellenőrzés rendelkezésére állt, a megállapodást az-Önkormányzat, mint irányító szerv a 46/2020. (VI.26.) számú határozattal jóváhagyta.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2021. szeptember 11-től hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazta a Szt. 14. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Meghatározták, hogy a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából mit tekint lényegesnek és nem lényegesnek és az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai alapján szabályozták az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2022. április 13-tól hatályos, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) aláírt. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Szt. 69. § (3) bekezdése és az Áhsz. 22. § (2) bekezdése előírásai ellenére csak az immateriális javak, tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök leltározási időpontját határozták meg. Nem szabályozták a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja ellenére, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nem voltak.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2021. október 25-től hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján 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 nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nem voltak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2015. május 14-től hatályos, önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozott. A Fesztiválközpont tárgyi eszköz bérbeadással foglalkozott, azonban a szabályzat nem tartalmazta, hogy ehhez milyen kalkulációt készít az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére.

A **Pénzkezelési szabályzat** 2016. január 1-től hatályos önálló szabályzat, amit az Igazgató (Fesztiválközpont) aláírt. A Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (200.000, -Ft), a pénzzsállítás feltételeit, a pénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét. Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére nem szabályozták a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakorlatiágát.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** (2021. október 11-től hatályos) rendelkezett.

A **Számlarend** 2017. február 27-től hatályos, amit az Igazgató (Fesztiválközpont kiadmányozott). A szabályzat tartalmazta:

- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

A szabályzat nem tartalmazta:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerint minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, és
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A Fesztiválközpont rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Fesztiválközpont nem készítette el az az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**.

A Fesztiválközpont nem rendelkezett gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot** nem kellett készítenie.

Az Igazgató (Fesztiválközpont) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett Ügyrendjében** (2017. április 1-től hatályos, az Igazgató (Fesztiválközpont) kiadmányozta) határozta meg a Fesztiválközpont gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben részben 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 Ügyrend nem tartalmazta az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásait és az Áhsz. 14. melléklet szerint a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjait. Az Ávr. 10/A. §-a alapján az Ávr. 13. § (2) - (3a) bekezdése szerinti szabályzatokat nem az Ügyrendben kell meghatározni. A szabályzatban rendelkeztek róla, hogy ki jogosult az egyes gazdálkodási jogkörök gyakorlására helyettesítés esetén. A jogkörök gyakorlására jogosult

személyekről és aláírás-mintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő naprakész nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján a Fesztiválközpont 100.000,- Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. A szabályzatban szereplő érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők személyei a munkaköri leírásokkal összhangban voltak.

A szabályzatban az Ávr. 60. § (1) - (2) bekezdése előírásai ellenére nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. A kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítés igazolás és utalványozás ellátására az Ávr. 52. § (1) bekezdés, az Ávr. 57. § (1) bekezdés és Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásai ellenére felhatalmazás nem állt rendelkezésre. Pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdése és érvényesítésre az Ávr. 58. § (4) bekezdése ellenére kijelölések a gazdasági vezető részéről nem készültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére az Ügyrend hatályon kívül helyezett jogszabályt tartalmazott (pl.: a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 2010. január 1-től hatálytalan).

A Fesztiválközpont az Ávr. 13.§ (2) bekezdés b) **(Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend)**, c) **(Kiküldetési Szabályzat)**, e) **(Reprezentációs kiadások szabályzata)**, g), **(Vezetékes és mobiltelefonok használata)** és h) **(Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje)** pontok szerinti szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások alapján elkészítették. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint kijelölésre kerültek a Fesztiválközpont folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Fesztiválközpontra vonatkozóan az Ügyrend tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően, azonban a felhatalmazásukat, kijelölésüket nem.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságot állapította meg az ellenőrzés:

- egy esetben a mintavételkor nem került megküldésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a szerződés).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Fesztiválközpont teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Fesztiválközpont) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végezte.

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, amelyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 4. havi IKJ, valamint a 2025. évi I. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Nem kerültek alátámasztásra az alábbi mérlegsorok:

- A/II/4 Beruházások, felújítások,
- D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok,
- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó,
- F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása,
- H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra,
- H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok,
- J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása és
- J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- Több esetben előfordult, hogy a szerződés és a számla is rendelkezésre állt a mérlegkészítés előtt, ezeket a számlákat a 2024. évi könyvekben a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kellett volna nyilvántartásba venni az Áhsz alapján.
- A 22. mintához feltöltött számla nem előlegszámla, ezért nem volt indokolt előlegként történő rögzítése, csak az előleg számlák, díjbekérők előlegként történő rögzítése során szükséges a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint eljárni.

Személyi juttatások

A 2025. 4. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Az évközi megszűnés miatt egy esetben a számfejtés az intézménynél, a tényleges kifizetés a jogutód intézménynél, a Zenekarnál történt.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség csak a bevételek esetében volt biztosított. A kiadások esetében a pénzügyi és a költségvetési számvitelben eltérést állapítottunk meg az 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint az 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvhöz kapcsolódó rovatokon.

Zárlati feladatok

A 2025. évi I. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. éves beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A megszűnéskor az Áht. 34. § előírása szerint 2025. évi 4. havi módosított előirányzatot a 26/2025. (X.1.) számú rendelet alátámasztotta.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre. A Fesztiválközpont 2025. április 30-ával megszűnt, a záró beszámolója 2025. augusztus 4-én került feladásra, amelyet az Önkormányzat 2025. augusztus 5-én hagyott jóvá.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Fesztiválközpont az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Fesztiválközpont az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. április 30-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Fesztiválközpont megszűnése (2025. április 30.) után Időközi mérlegjelentés nem készült, ezért a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló adatait Időközi mérlegjelentés adataival nem lehet összehasonlítani.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Fesztiválközpont.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immaterális javak záró mérlegértéke:

17.830,- Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Fesztiválközpont az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján az Áhsz. 11. § (3) - (6) bekezdés a) pont előírásainak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet előírásainak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, illetve az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Fesztiválközpont.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke:

105.195.877,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A Készletek ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke:

0,- Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a Fesztiválközpont vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai szerint.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgydőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 17.416.697,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban leírtak kivételével – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 40.000,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -6.010.847,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke:

376,- Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a mérleg sor értéke nem változott.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérleg sor értéke nem változott.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Fesztiválközpont az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 120.778.995,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 23.790.572,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

tárgyidőszaki záró mérlegértéke:

0,- Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -97.631.097,- Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 63.180.271,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes

kötelezettségek) – a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban leírtak kivételével – megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6.501.192,- Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (más szervezetet megillető bevételek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 40.000,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke:

0,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A szervezeti változással érintett Fesztiválközpont esetében a mérlegfolytonosságot biztosították. A Fesztiválközpont 2025. április 30-i záró állomány adatai helyesen kerültek feltüntetésre a Zenekar mérlegének megfelelő oszlopaiban.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó adataival nem egyeznek meg, a beruházás nem volt alátámasztva.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyevi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Fesztiválközpont 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 sorokon.

Nem került elszámolásra:

- A közvetített szolgáltatásokat tévesen az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei soron szerepelteti és nem a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke sokon. A tétel nem volt javítható, mert az ellenőrzés megkezdése előtt a Fesztiválközpont megszűnt.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Fesztiválközpont az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 63.142.907,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 37.364,- Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 63.180.271,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző éves beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Fesztiválközpont az előző évi maradvány igénybevételeének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi éves beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6.501.192,- Ft kötelezettségvállalással terhelt az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja alapján, a szabad maradvány 0,- Ft. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került, a fedezete a ki nem utalt 2025. évi támogatás összege.

A Fesztiválközpont vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. éves beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmazott előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1.172.698,-Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A Fesztiválközpont 2025. április 30-val megszűnt, ezért javaslatok nem kerültek megfogalmazásra.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/23. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GENERÁCIÓK MŰVELŐDÉSI HÁZA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Generációk Művelődési Háza
(a továbbiakban: Generációk Háza)

Törzsszám: 676164

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Generációk Házánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. Az ellenőrzés során rendelkezésre bocsátott szabályzatok nem minden esetben terjedtek ki a teljes ellenőrzött időszakra. A 2025. július 25-től hatályos szabályzatoknál nem állt rendelkezésre a KEP felületre feltöltve a korábbi, 2025. január 1-től a módosításig hatályos szabályzat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Generációk Háza a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat száma 7.-49/2025. (III.28.) számú Alapító Okirat. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Generációk Háza az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A 2023. január 1-től hatályos SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító Okirat száma szerepel. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Generációk Háza között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Generációk Háza 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A Generációk Házával kötött munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi,

számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Generációk Háza 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,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat.
- Pénz- és értékkezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2025. július 25-től hatályos, önálló, az Igazgató (Generációk Háza) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politika megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. A szabályzatban meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére. Nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 9. oldalon kezdődő mérlegkészítés részben nem az Áhsz. szerinti mérlegsorok szerepelnek. Pl. 42. Tartalékok, tartós tőke, tőkeváltozások, rövid lejáratú kötelezettségek. A 12. oldalon hivatkozott 2004. évi XCIX. Törvény 2012. június 27-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltározási szabályzat 2025. július 25-től hatályos. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Leltározási szabályzatban. A 2. oldalon hivatkozott 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát veszítette. A Leltározási szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) és (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Eszközök és források értékelési szabályzata 2025. július 25-től hatályos. A szabályzat naprakész, jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzatban. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján.

A szabályzatban nem határozták meg

- követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és a (3) bekezdés előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Generációk Házának **Önköltségszámítási szabályzata** 2025. július 25-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelelő, naprakész szabályzat.

A 2017. június 1-től hatályos **Pénz- és értékkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzárlítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, valamint meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az 1959. évi IV. törvény 2014. március 15-től hatálytalan. A 6. oldalon hivatkozott Ámr. 2012. január 1-től, a 11. oldalon hivatkozott 24/1995. (XI.22.) PM Rendelet 2014. július 1-től hatályát veszítette. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban rendelkeztek a pénzkezelés személyi feltételeiről, de a mellékletek, a pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem kerültek feltöltésre a KEP felületére. A pénztárosok, helyetteseik és a pénztárellenőrök nyilatkozatai sem álltak rendelkezésre. A Pénz- és értékkezelési szabályzatban nem rendelkeztek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, valamint a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Generációk Háza rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt (2020. január 2-től hatályos) **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.

A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatjaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Generációk Háza rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Szabályzat a hivatalos kiküldetés rendjéről,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,

- Telefonhasználat szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje.

Nem rendelkezik:

- Az anyag- és eszökgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit szabályozó szabályzattal,
- Gépjárművek igénybevételeének és használatának szabályzatával.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (Generációk Háza) a 2020. december 2-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzatban és a 2025. július 25-től hatályos **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatában** határozta meg a Generációk Háza gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségi szabályokat is az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. A 249/2000. (XII.24.) számú Kormányrendelet 2014. január 1-től hatályát veszttette. Az V. Pénzügyi ellenjegyzés rendje részben hivatkozott Ávr. 54. § 2012. március 31-től hatályát veszttette.

A Generációk Háza a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezet. A nyilvántartás és a felhatalmazások dátuma nem minden esetben van összhangban az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére. Pl. KÁ teljesítés igazolásra történő felhatalmazása és a nyilvántartásban szereplő dátum nem egyezik meg.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Áht. 37. § (2), valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdések előírása ellenére. Az Igazgató (Generációk Háza) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.

A szabályzat V. Pénzügyi ellenjegyzés rendje részében annyi szerepel, hogy pénzügyi ellenjegyzéshez legalább középfojú végzettség szükséges, az Ávr. 55. § (3) bekezdése által előírt pénzügyi-számviteli képesítést nem említik.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.

A szabályzat III. Az érvényesítés rendje részében annyi szerepel, hogy az érvényesítéshez legalább középfojú iskolai végzettség szükséges, az Ávr. 58. § (4) bekezdés által előírt pénzügyi-számviteli képesítést nem említik. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta. A Beszerzési szabályzatban pontatlanul szerepel a Kbt. sorszáma. Helytelen: 2015. évi CXIII. Törvény, helyes: 2015. évi CXLIII. Törvény. A 471/2020. (X.29.) Kormányrendelet hatályát veszítette. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át a szabályzaton. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A **Szabályzat a kiküldetés hivatalos rendjéről (belföldre, külföldre)** saját szabályzat, 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta. Naprakész, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt **az anyag- és eszközgazdálkodás** Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Generációk Háza nem szabályozta. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2025. július 25-től hatályos, az Igazgató (Generációk Háza) által kiadmányozott szabályzat, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzatával** a Generációk Háza nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A Generációk Háza 2025. július 25-től hatályos **Telefonhasználat szabályzatát** szintén az Igazgató (Generációk Háza) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A **közérdekű adatok megismerésének eljárásrendje** 2020. november 1-től hatályos, jogszabályi előírásoknak megfelelő szabályzattal rendelkeztek.

A Generációk Háza rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben megfelelt.

A Generációk Házára vonatkozóan a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. A felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen (bevételek esetében elmaradt szakmai teljesítésigazolás). A 2020-tól hatályos kötelezettségvállalásról szóló szabályzat nem rendelkezik a bevételekről, a 2025. júliustól hatályos esetében a bevételek esetében is kötelező a szakmai teljesítésigazolás. 2025. november 20. dátummal új szabályzatot töltöttek fel a KEP felületére, amely módosításból kikerült a bevételek körére vonatkozóan kötelező szakmai teljesítésigazolás. A jelentésben javaslat így nem kerül megfogalmazásra.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Generációk Háza teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a <https://www.generaciokhaza.hu/hun> oldalon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Generációk Háza) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.05.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezés ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól (eltérés a K1113. és a K2. rovatokon). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított (eltérés a az 51/811 Anyagköltség, valamint a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke kapcsolódó rovatain). A bevételek ellenőrzése során nem tapasztaltunk eltérést. A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént. Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A-2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 Generációk Háza az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 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: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Generációk Háza az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Generációk Háza nullára leírt immateriális javakkal rendelkezik. Az immateriális javak 2025. évi nyitó, záró mérlegértéke és állományváltozása 0 Ft, mintavétel nem történt a mérlegsorból.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Generációk Háza.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Generációk Háza az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 522 868 898 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a Generációk Háza vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónpra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 098 000 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 908 800 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4 887 686 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 267 732 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydíszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydíszaki záró mérlegértéke: 87 341 405 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydíszaki záró mérlegértéke: 1 355 219 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydíszaki záró mérlegértéke: 4 921 468 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke: -3 106 412 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgydíszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydíszaki záró mérlegértéke: 17 206 738 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 990 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 85 996 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydíszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 424 223 712 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Generációk Háza szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorokat alátámasztó, az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás nem állt rendelkezésre az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása ellenére.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Generációk Háza az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Generációk Háza az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 17 204 614 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 124 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 17 206 738 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Generációk Háza az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. Mérlegében 2 990 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amelyet nyilvántartással alátámasztott. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezik az intézmény.

A Generációk Háza vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Generációk Háza) intézkedjen, hogy

- 1/1. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál aktualizálják az **SZMSZ**-t és ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.
- 1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/3. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltározási szabályzat**on az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.
- 1/4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** határozzák meg követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.
- 1/5. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénz- és értékkezelési szabályzat**on az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően. A szabályzatban rendelkezzenek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján. A pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök és pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Rendelkezzenek a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról az Szt. 14. § (8), valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről az Szt. 14. § (8) és az Áhsz. 50. § (1) bekezdések előírása alapján.
- 1/6. A **Számlarend** tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban szerepeltessék a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarend vagy Bizonylati

rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai alapján.

- 1/7. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezessék át a **Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatán** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultak Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartása, valamint a felhatalmazások, kijelölések összhangjára legyenek figyelemmel. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat V. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS RENDJE részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. és az Ávr. az ellenjegyzést, mint fogalmat nem ismeri, a pénzügyi ellenjegyzés a jogszabályi előírásoknak megfelelő fogalom, az az igazolás, amely biztosítja a kifizetések jogszerűségét és a pénzügyi források rendelkezésre állását. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személy az Ávr. 55. § (3) bekezdése alapján, amennyiben középfokú végzettséggel rendelkezik, pénzügyi-számviteli képesítéssel is szükséges rendelkeznie. Módosítsák a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat III. ÉRVÉNYESÍTÉS RENDJE részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is. Az érvényesítésre kijelölt személy az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján, amennyiben középfokú végzettséggel rendelkezik, pénzügyi-számviteli képesítéssel is szükséges rendelkeznie. Módosítsák a Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát.
- 1/8. Pontosítsák a Kbt. sorszámát a **Beszerzési szabályzatban**. Aktualizálják a szabályzatot a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- 1/9. A Generációk Háza szabályozza az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/10. A Generációk Háza, amennyiben rendelkezik gépjárművel, szabályozza a **gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét** az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, valamint (4a) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Generációk Háza) intézkedjen, hogy

- 2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/24. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI BALETT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Balett
Törzsszám: 676142

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Győri Balettnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására.

Kontrollkörnyezet

A Győri Balett a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. Az ellenőrzött időszakban hatályos Alapító okirat száma 2.-49/2025. (III.28.) számú Alapító Okirat, valamint 1.-185/2023. (XI.28.) számú Alapító Okirat. A Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Győri Balett az ellenőrzés megkezdésekor az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2022. április 1-től hatályos **SZMSZ**-szel, amelyet Polgármester a Közgyűlés által átruházott jogkörében eljárva jóváhagyott az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A Győri Balett vállalkozási tevékenységet nem folytat. A belső szabályzatrendszerben több helyen, többek között az SZMSZ-ben szerepel a FEUVE, mint fogalom. A Bkr. 2017-es módosításával a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből. Az SZMSZ-ben nem a hatályos Alapító Okirat száma szerepel. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Győri Balett között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A KP-GSZK és a Győri Balett 2020. június 29-én kötöttek megállapodást pénzügyi-gazdálkodási feladatok ellátására. A megállapodást a 46/2020. (VI.26.) számú közgyűlési határozattal jóváhagyta Győr MJV Önkormányzata. A munkamegosztási megállapodás tartalmazza, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása). Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Győri Balett 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 és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Házipénztári és pénzkezelési szabályzat.

A Számviteli politika 2023. január 1-től hatályos, önálló, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket. A Számviteli politika megfelel az Szt. 14. § (3) bekezdésének, illetve az Áhsz. 4. §-ának. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli politikában nem rögzítették,

- hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.
- az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére.

Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A szabályzat kialakításához figyelembe vett jogszabályok részben szereplő Áhsz. és 38/2013. NGM Rendelet módosításai már nem hatályos jogszabályok. Az 1991. évi XX. Törvény 2007. január 1-től hatályát veszítette. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltározási és leltárkészítési szabályzat 2014. január 1-től hatályos. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A 3. oldalon az Egyeztetés részben nem az Áhsz. szerinti mérleg sorok szerepelnek a felsorolásban. Pl. tartalékok, aktív-passzív pénzügyi elszámolások. A szabályzatban nem határozták meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik (az Szt. 69. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása). Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére. A Leltározási és leltárkészítési szabályzatban nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, valamint a (3) bekezdés előírásának ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Eszközök és források értékelési szabályzata 2021. január 1-től hatályos. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Az 5. oldalon pontatlan jogszabályi hivatkozás szerepel (Korm.rendelet 32/A (5)). A 4. A források értékelésének általános szabályai részben nem a hatályos Áhsz. szerinti mérleg sorok szerepelnek. Pl. tartalék, induló tőke, rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek, tőkeváltozás, szállítók.

A szabályzatban nem rögzítették

- a követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának ellenére,
- a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Győri Balett **Önköltségszámítási szabályzata** 2024. január 1-től hatályos, az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírásának megfelel. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2018. január 1-től hatályos **Házipénztári és pénzkezelési szabályzat**ban rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzzállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, valamint meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatai nem álltak rendelkezésre. A szabályzatban nem rendelkeztek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Győri Balett rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend**del. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik. A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdése, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére. Pl. közüzemi díjak számláinak megbontása 2023. január 1-től.

A Számlarend nem tartalmazza

- az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

(Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Győri Balett rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzat,
- Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata,
- Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat,
- Gépjármű használati szabályzat,
- Vezetékes és mobilhasználati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Nem rendelkezik:

- Gazdálkodási szabályzattal.

Az Igazgató (Győri Balett) az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett a Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzatában (Ügyrend)** határozta meg a Győri Balett gazdálkodásának részletes rendjét, melyben részben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Győri Balett a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint vezetett Ávr. 60. § (3) szerinti nyilvántartása nem naprakész. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató (Győri Balett) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató (Győri Balett) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak. A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

A **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzat** önálló szabályzat. 2024. október 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzatban a jogszabályi forrásoknál felsorolt 459/2016. (XII.23.) számú Kormányrendelet 2021. január 1-től hatálytalan. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

Az **Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** saját szabályzat, 2023. február 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. A 3. oldalon a lap alján hivatkozott 39/2010. (II.26.) számú

Kormányrendelet 2. § f) pontja 2019. január 1-től hatálytalan. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzatban az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Győri Balett a 2020. december 1-től hatályos, Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**ában rögzítette. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelelő. Hatályba lépésének dátuma nem egyértelmű. A szabályzat elején 2020. december 1., a Záró rendelkezéseknél 2020. október 1. a hatályba lépés dátuma. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A **Reprezentációs kiadásokkal kapcsolatos szabályzat** 2017. január 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Gépjármű használati szabályzat** 2020. szeptember 1-től hatályos, az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály (az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja) hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A Győri Balett 2017. január 1-től hatályos **Vezetékes és mobilhasználati szabályzat** szintén az Igazgató (Győri Balett) kiadmányozta és a jogszabályi előírásoknak megfelelő elemeket tartalmazta.

A **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló** szabályzattal rendelkeztek. 2018. október 1-től hatályos, a jogszabályi előírásoknak megfelelő, az Igazgató (Győri Balett) által kiadmányozott szabályzat.

A Győri Balett rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket és a folyamatgazdák személyét. Az Ellenőrzési nyomvonalat a 2024. október 1-től hatályos Belső Kontrollrendszer szabályzat 2. melléklete tartalmazza és a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtak ellenére a nyilvántartás nem volt naprakész. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. Utólagos jogkörgyakorlás fordult elő az Aht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírások ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított (lásd. 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Győri Balett részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok részben szerepelnek a <https://gyoribalett.hu/altalanos-kozzeteteli-lista/> oldalon. (Ellenőrzés javaslatai 1/13.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Győri Balett) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (J/1/2019. (II.28.) számú szabályzat (utoljára módosítva 2023. évben)).

A Bkr. 32. § (3) - (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült és beterjesztésre került a Közgyűlés elé jóváhagyásra (221/2024. (XII.20.) Kgy. Határozat).

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Több mérlegsor nem alátámasztott, pl. a tárgyi eszközök, az immateriális javak, pénzeszközök mérlegsorai. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól több rovaton (pl. K1107, K1113, K122, K123). (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A pénzügyi és a költségvetési számvitel eltérést mutatott az 51/811 Anyagköltség, 52/812 Igénybe vett szolgáltatások költségei és értéke, valamint a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke és a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások kapcsolódó rovatain.

A B411 rovaton elszámolt 66 740 Ft KGFB visszautalást a 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei számláján számolták el a 924 Különféle egyéb eredményszámlájának bevételek főkönyvi számla helyett.

A beszámoló ellenőrzésekor az Áhsz. szerinti összefüggések teljesültek, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént. Félévkor a bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt. Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Balett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában nem határozták meg, hány évente kötelesek leltározással meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Győri Balett az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatot (számla, szerződés, megállapodás stb.) nem vizsgáltunk, csak értékcsökkenést, mivel állománynövekedés 2025. évben nem volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 2025. évben nem fordultak elő, ezért az elszámolás jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak való megfelelését vizsgálni nem tudtuk.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 315 899 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Győri Balett az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 38 962 687 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 54 950 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Győri Balett vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A valutapénztár és a devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A külföldi pénzürtékre szóló pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 92 097 003 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 32 870 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 4 318 000 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 399 446 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -1 829 652 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások és a halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgydőszaki záró mérlegértéke: 1 930 156 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydőszaki záró mérlegértéke: 8 834 725 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: -1 188 012 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 130 611 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 49 994 517 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: -20 727 748 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező

adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 552 407 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 48 357 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 330 000 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 98 306 502 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Győri Balett szervezeti változással nem érintett.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
űrlapjának ellenőrzése**

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival történő összehasonlítása nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányában nem valósult meg. (A nyitó mérleget alátámasztó leltár hiányos volt, ezen mérlegsorokat nem támasztották alá.)

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Győri Balett 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Győri Balett az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -19 749 170 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: -978 578 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -20 727 748 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** a 14/2025. (IV.28.) számú zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Győri Balett az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 89 485 802 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 21 309 706 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 68 176 096 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Győri Balett vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Győri Balett) intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ**-t aktualizálják az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján. A belső szabályozóeszközök soron következő módosításánál ügyeljenek a FEUVE fogalom használatára.
- 1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzatban az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/3. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Leltározási és leltárkészítési szabályzatban** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik az Szt. 69. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása alapján, határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, valamint a (3) bekezdés előírásának megfelelően szerepeltessék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.
- 1/4. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források értékelési szabályzatban** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően szerepeltessék a szabályzatban, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.
- 1/5. A pénztárosok, helyetteseik, pénztárellenőrök, pénzkezelők felelősségvállalási nyilatkozatait készítsék el. Az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján a **Házipénztári és pénzkezelési szabályzatban** rendelkezzenek a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről.
- 1/6. A **Számlarendben** a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzat tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján, a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján. A Számlarendben

szerepeltessék a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. A Számlarend vagy Bizonylati rend tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása alapján.

- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a **kötelezettségvállalás, utalványozás, szakmai teljesítésigazolás, pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítés rendjéről szóló szabályzatot** figyelembe véve e javaslatban foglaltakat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása alapján tartsák naprakészen az aláírásminták nyilvántartását (szerepeljen rajta a felhatalmazás, kijelölés, valamint a felhatalmazás, kijelölés visszavonásának dátuma). Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend), vonatkozó részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Győri Balett Gazdálkodási Rendszerének Szabályzata (Ügyrend) vonatkozó részét is javítsák. A szabályzat módosításakor ügyeljenek az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.
- 1/8. Vizsgálják felül és aktualizálják a **Közbeszerzési értékhatár alatti beszerzési szabályzatot**. A szabályzat felhatalmazó részében szereljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.
- 1/9. Az **Utazási költségtérítésre vonatkozó (kiküldetési) szabályzat** felhatalmazó részében szerepeltessék az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozást. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást vizsgálják felül.
- 1/10. Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatban** a hatályba lépéssel kapcsolatos ellentmondást szüntessék meg.
- 1/11. A **Gépjármű használati szabályzat** felhatalmazó részében szereljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozás.
- 1/12. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg a teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- 1/13. Az ellenőrzött szerv teljeskörűen tegyen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdés és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontja meghatározott, a gazdálkodási adatok elektronikus közzétételi kötelezettségére vonatkozó szabályoknak.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató (Győri Balett) intézkedjen, hogy

- 2/1. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/25. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÚJVÁROSI MŰVELŐDÉSI HÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újvárosi Művelődési Ház (a továbbiakban: Művelődési Ház)
Törzsszám: 676131

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Művelődési Háznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 az új Munkamegosztási megállapodás, amely hatályos 2025.12.30-tól.

Kontrollkörnyezet

A Művelődési Ház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 10-156/2022. (IX.20.) számú **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 Művelődési Ház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Művelődési Ház és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

2025.12.30-i dátummal új Munkamegosztási megállapodás született, amely gyakorlatban történő alkalmazása és más szabályzatokkal való összhangjának ellenőrzésére az utóellenőrzés keretén belül kerül sor.

A Művelődési Ház 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 értékelési szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2014.01.01-től, a Művelődési Ház Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek azonban nem kerültek feltüntetésre a szabályzatban. Nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat; hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek. Nem tartalmazza továbbá, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A Számviteli politikában nem rögzítették, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Módosítására az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére 2014.01.01-től nem került sor, aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat, Ámr), illetve hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 10. § hatálytalan 2015.01.01-től; az Szt. 167. § (4) bekezdés hatálytalan 2004.01.01-től; az adózás rendjéről szóló 1990. évi XCI. törvény hatálytalan 2004.01.01-től. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A szabályzatban rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2017.01.02-től. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Művelődési Ház tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.01.01-től. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.10.25-től. A Művelődési Ház bérbeadási és egyéb szolgáltatási tevékenységet végez, az Önköltségszámítási szabályzat azonban csak a bérbeadási tevékenység tekintetében tartalmaz kalkulációt az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2019.10.15-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a

bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

A Művelődési Ház bankkártyával rendelkezik, használata tekintetében azonban a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmaz előírásokat az Szt. 14. § (8) bekezdése ellenére. A pénzkezelő helyettes tekintetében felelősségvállalási nyilatkozat nem került kiállításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Művelődési Ház az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** nem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2020.04.15-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata,
- A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje.

A Művelődési Ház gépjárművel nem rendelkezik, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** nem készült.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Művelődési Ház Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Művelődési Ház gazdálkodásának rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A gazdálkodási jogkörök gyakorlásának szabályozása megtörtént, a felhatalmazások, kijelölések részben álltak rendelkezésre.

A Gazdálkodási szabályzat 2020.11.01-től hatályos, a Művelődési Ház önálló szabályzata.

A Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére pontatlan és hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz: a közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. törvény 2015.11.01-től hatálytalan; az I. részben az Áht. 36. § (2) bekezdés helyett az (1) bekezdés a helyes. A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, azonban az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő esetek tekintetében hivatkozott Ávr. 53. § pontatlan, a gazdasági eseményenként 100.000 Ft helyett 200.000 Ft az értékhatar. A gyakorlatban 200.000 Ft alatti kifizetések esetében írásbeli kötelezettségvállalás nem készül. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezetnek. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján. A pénzügyi ellenjegyzést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK

alkalmazottja. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik, és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. Az érvényesítést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottja. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2023.10.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2020.11.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Művelődési Ház önálló szabályzata. A szabályzat hatályos 2021.07.01-től, azonban a Záró rendelkezések részben a hatályba lépés dátuma tévesen 2017.01.01-i dátummal került feltüntetésre. A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 4.2.2. részben a 2011. évi CVIII. A közbeszerzésekről szóló törvény 2015.11.01-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2017.01.01-től, a Művelődési Ház Igazgatója aláírta. A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: az 1998. évi LXVI. az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény hatálytalan 2019.01.01-től; a személyi jövedelemadóról szóló 1992. évi CXVII. törvény helyesen 1995. évi CXVII. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A **Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata** a Művelődési Ház önálló szabályzata, hatályos 2017.07.31-től. A szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése ellenére hatálytalan és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, pl.: az 1998. évi LXVI. Az egészségügyi hozzájárulásról szóló törvény hatálytalan 2019.01.01-től; az SZJA törvény 70. § (5) bekezdés c) pont nem található. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A Művelődési Ház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, a **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjével**, amely hatályos 2020.01.01-től. A szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdése ellenére hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 2013. évi CLXV. A panaszokról és a közérdekű bejelentésekről szóló törvény 2023.07.24-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére a **Belső ellenőrzési szabályzatban** nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Művelődési Ház 2023.09.29-i dátumú Ellenőrzési nyomvonala 2026.02.05-én feltöltésre került a KEP-re. Az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza a Bkr. 6. § (2a) bekezdésében előírtakat.

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 Művelődési Házra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságot tárta fel az ellenőrzés:

- Egy minta esetében a teljesítés igazolás, érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Ház nem tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Művelődési Ház Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

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, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,

- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az eltérés oka, hogy a Művelődési Házat érintő kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként kerül elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatásokat a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon számolták el. A tételek javítása megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.

2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 Művelődési Ház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. A kísértékű tárgyi eszközök esetében a szabályzat alapján mennyiségi leltár felvételére 2 évente kerül sor.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása nem történt meg.

A Művelődési Ház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valódiság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

A leltár dokumentumai a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig nem álltak rendelkezésre.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem állapítható meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Művelődési Ház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség nem állapítható meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírásai ellenére.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 93.599.259 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 265.425 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 371.570 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 84.869 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 22.311.160 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 19.289 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 68.981.287 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 234.341 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 281.940 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 63.537 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése a Művelődési Ház vonatkozásában nem releváns.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 2.429.569 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Művelődési Ház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A záró adatokat tartalmazó soroknak az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival való egyezősége a záró mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Művelődési Ház 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Művelődési Ház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 232.039 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2.302 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 234.341 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Művelődési Ház az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 636.995 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 636.995 Ft szabad maradvány.

A Művelődési Ház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 1/1. A **Számviteli politika** tartalmazza a számviteli alapelveket az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre azzal, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A Számviteli politika tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulását bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján kerüljön meghatározásra, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. A szabályzat aktualizálása, pontosítása történjen meg a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.
- 1/2. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a rendszeres termékértékesítéssel és szolgáltatás nyújtásával kapcsolatos kalkuláció kerüljön elkészítésre az **Önköltségszámítási szabályzat** részeként.
- 1/3. A **Pénzkezelési szabályzat** kerüljön kiegészítésre a bankkártya használatával kapcsolatos rendelkezésekkel az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. A pénzkezelő helyettes vonatkozásában készüljön felelősségvállalási nyilatkozat.
- 1/4. A **Számlarendet** készítsék el az Áhsz. 51. § (2) bekezdés alapján.
- 1/5. A **Gazdálkodási szabályzatot** vizsgálják felül a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. A szabályzat javítása történjen meg az Ávr. 53. §-a alapján, a gyakorlattal összhangban. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás készüljön el. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat II. ELLENJEGYZÉS rész és a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálandó, valamint az összhangot szükséges megteremteni a különböző szabályzatok között. Felülvizsgálandók a gazdasági események elszámolásához kiállított bizonylatok (pl.: utalvány). Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat IV. ÉRVÉNYESÍTÉS rész is javítandó. A szabályzat módosításakor ügyelni kell az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése alapján az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése, valamint a Záró rendelkezések rész pontosítása tekintetében.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Reprezentációs kiadások szabályzatát** vizsgálják felül a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.

- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzatának** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.
- 1/9. A **Közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendjén** az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja és (4a) bekezdése alapján a jogszabályváltozásokat vezessék át.
- 1/10. A teljesítés igazolás, érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltaknak.
- 1/11. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdései és 1. melléklet Általános közzétételi lista alapján közzétételi kötelezettségnek teljeskörűen tegyenek eleget.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 2/1. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Művelődési Ház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 3/1. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján minden mérlegsört tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.

III/26. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VASKAKAS BÁBSZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Vaskakas Bábszínház
Törzsszám: 676120

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Vaskakas Bábszínháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felel meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Vaskakas Bábszínház a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 4-156/2022. (IX.20.) számú **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 Vaskakas Bábszínház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Vaskakas Bábszínház **Ügyrendje** 2016.09.01-től hatályos, az SZMSZ melléklete. Az Ügyrend tartalmában elavult, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: 249/2000 (XII.24.) Korm. rendelet 2014.01.01-től hatálytalan; adatszolgáltatási, beszámolási kötelezettség változásainak átvezetése (költségvetés, féléves beszámoló stb.) nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Vaskakas Bábszínház és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,

- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től, a Vaskakas Bábszínház Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek feltüntetésre kerültek a szabályzatban.

A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, illetve jelentősnek, nem jelentősnek. A szabályzat tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítésre került továbbá az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módja, a felosztáshoz alkalmazott mutatók, vetítési alapok az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXIII. törvény helyesen 1996. évi LXXXI. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Leltárárkészítési és leltározási szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2020.07.01-től. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Vaskakas Bábszínház tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. A szabályzat részben felelt meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A szabályzat nem tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2020.07.01-től. A Vaskakas Bábszínház bérbeadási és jegyeladási tevékenységet végez, az ezekre vonatkozó kalkuláció elkészült az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a pénzkezelés felelősségi szabályairól, a pénzkezelők tekintetében azonban felelősségvállalási nyilatkozat nem került kiállításra. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2020.08.01-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Számlarend tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

A Számlarend egésze aktualizálásra szorul, a hatályba lépést követő jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére. A szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, pl.: mérlegcsoportok tartalmában, az egységes számlatükörben szereplő főkönyvi számok tekintetében bekövetkezett változások (pl.: rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatok költségei).

A Számlarend nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja szerinti számlatükröt.

A Számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére.

A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései előírásait: a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Vaskakas Bábszínház Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzatban** a kötelezettségvállalásra vonatkozóan rendelkezik, nem tartalmazza azonban a szabályzat a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének

rendjével -, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzat a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, a hatályosság nem állapítható meg pontosan (2020. év). A szabályzatban rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait.

A Gazdálkodási szabályzat a Vaskakas Bábszínház Igazgatója által nem került aláírásra az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés ellenére. A szabályzaton az Ávr. 13. § (4a) bekezdése által előírt jogszabálmódosítások átvezetése nem történt meg, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 2010.01.01-től hatálytalan.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást nem vezetnek.

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója nem adott írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra, amely nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés, 59. § (1) bekezdés, valamint az 57. § (4) bekezdés előírásainak. A Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az Áhsz. 14. melléklete szerinti kötelezettségvállalás nyilvántartás módját.

Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja szerinti, az Igazgató (KP-GSZK) általi pénzügyi ellenjegyzésre jogosító írásbeli kijelölés nem történt meg a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerinti, az Igazgató (KP-GSZK) általi érvényesítésre jogosító írásbeli kijelölés nem történt meg a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül.

A Gazdálkodási szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerezési szabályzat** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, hatályos 2018.10.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2018.10.01-től, a Vaskakas Bábszínház Igazgatója aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** a Vaskakas Bábszínház önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. Hatályos 2020.07.01-től.

A Vaskakas Bábszínház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával**, amely hatályos 2020.09.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal**. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Vaskakas Bábszínház nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatával**. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

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).

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 Vaskakas Bábszínházra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat nem 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:

- Három minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán (megrendelő) nem szerepel pénzügyi ellenjegyzés az Áht. 37. § (1) bekezdése előírása ellenére.
- Egy minta vonatkozásában a pénzügyileg ellenjegyzett szerződés hiányzik (Áht. 37. § (1) bekezdése).
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg. Egy minta vonatkozásában az érvényesítés és utalványozás időpontja pontos dátum hiányában nem határozható meg, valamint előfordult, hogy a mintához kapcsolódó utalvány aláírása nem történt meg. Az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdése, az Ávr. 58. § (3) bekezdése, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pontja előírásainak nem feleltek meg.
- Több minta esetében a teljesítés igazolás az utalványon történt, a Gazdálkodási szabályzat alapján azonban a számlán szükséges elvégezni. Egy minta vonatkozásában utólagos a jogkörgyakorlás, egy másik minta teljesítés igazolást nem tartalmaz. A teljesítés igazolás során nem az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján jártak el. (Ellenőrzés javaslatai 1/9-11.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Vaskakas Bábszínház teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A Vaskakas Bábszínház saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Vaskakas Bábszínház Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

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, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Egy minta vonatkozásában a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, hanem később, a beérkező számla alapján került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslati 2/1.)
- Egy minta a Vaskakas Bábszínház által, tárgyi eszköz értékesítésről kiállított számla kiegyenlítésének 363. Azonosítás alatt álló tételként való elszámolása. A gazdasági esemény nem az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tétel. A készpénzes számla teljesítése a 3311100 főkönyvi számlával szemben került elszámolásra az összeg bankszámlára történő befizetésével egyidejűleg.
Egy minta külföldről, online vásárolt asztal beszerzéséhez kapcsolódó tétel. A vásárlást követően az EU-s adószám megadásra került a szállító felé, így az áfa összegét visszautalták. Helyesbítő számla nem érkezett. A beszerzés és az áfa visszatérítés tévesen 363. Azonosítás alatt álló tételként könyvelve az Áhsz. 48. § (5) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslati 2/2.)
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolása során a teljesítés igazolással ellátott számla előlegként került könyvelésre az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslati 2/3.)
- Egy minta vonatkozásában a 2024. márciusi szerződés alapján 2024. novemberében számlázott ügyvédi munkadíj kiegyenlítése 2024-ben nem történt meg. A kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére, valamint a számla könyvelésben történő rögzítésére 2024-ben nem került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése, valamint az Áhsz. 53. § (2) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslati 2/4.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.

A munkabérek és járulékok elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, a rovatok vonatkozásában is állapítottunk meg eltérést. A Vaskakas Bábszínház 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslati 2/5.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 Vaskakas Bábszínház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Vaskakas Bábszínház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát

2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valóság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

A leltár dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig nem álltak teljeskörűen rendelkezésre.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 157.842 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Vaskakas Bábszínház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok

előírásainak részben megfelelően történt. A térítésmentesen átvett eszköz esetében a 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. és a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet szerinti folyamat. (Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 662.330.766 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkezett).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgydőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 1.909.514 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Vaskakas Bábszínház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett egy minta esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 29.234.594 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2.483.700 Ft.**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 878.840 Ft.**

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minták esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 455.209 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.218.174 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.023.418 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. Az Önkormányzaton belüli ingyenes eszköz átadás-átvétel elszámolása történt a számlán.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 30.426.510 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 30.778.576 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 598.524.919 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24.091.154 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minták esetében nem a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 849.996 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3.673.194 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 274.000 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár részben támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 59.256.016 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Vaskakas Bábszínház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Vaskakas Bábszínház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Vaskakas Bábszínház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -24.692.661 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 601.507 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -24.091.154 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Vaskakas Bábszínház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 29.341.823 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 29.341.823 Ft szabad maradvány.

A Vaskakas Bábszínház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Ávr. 10/A. §-a alapján a gazdasági szervezet **Ügyrendjében** ne szabályozzák az Ávr. 13. § (2)-(3a) bekezdése szerint kiadott szabályzatokban rendezett kérdéseket. Az Ügyrend felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.
- 1/2. A **Számviteli politika** tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Pontosítása történjen meg a hivatkozott jogszabály tekintetében az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően.
- 1/3. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatát** egészítsék ki követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveivel, dokumentálásának szabályaival az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/4. A **Pénzkezelési szabályzat** keretében a pénzkezelők vonatkozásában készüljön felelősségvállalási nyilatkozat.
- 1/5. A **Számlarend** aktualizálása, pontosítása történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján. Kerüljön kiegészítésre az alkalmazásra kijelölt számlák számjelével és megnevezésével az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján. A Számlarend tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.
- 1/6. A **Gazdálkodási szabályzat** tartalmazza a tervezéssel, gazdálkodással - különösen az ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, az eljárási és dokumentációs részletszabályokkal, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, valamint az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján. A szabályzat az Áht. 10. § (1) bekezdés, valamint az Ávr. 13. § (2) bekezdés alapján a Vaskakas Bábszínház Igazgatója által kerüljön aláírásra. A Gazdálkodási szabályzat felülvizsgálata történjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett naprakész nyilvántartás álljon rendelkezésre. A kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolására és utalványozásra jogosító írásbeli felhatalmazások az Ávr. 52. § (1) bekezdés, 59. § (1) bekezdés, valamint az 57. § (4) bekezdés alapján készüljenek el. A Gazdálkodási szabályzat kerüljön kiegészítésre a kötelezettségvállalás nyilvántartása módjának előírásaival az Áhsz. 14. melléklete szerint. A pénzügyi ellenjegyző írásbeli kijelölése az

Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontja alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője által, a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül történjen meg. Az érvényesítő írásbeli kijelölésére az Ávr. 58. § (4) bekezdés alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője által, a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül kerüljön sor. A Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokkal az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdések alapján.

- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** készítsék el.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése figyelembevételével a **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát** készítsék el.
- 1/9. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.
- 1/10. Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg. Az érvényesítés és utalványozás feleljen meg az Ávr. 58. § (3) bekezdés, valamint az 59. § (3) bekezdés g) pontjának.
- 1/11. A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 2/1. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodjanak annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.
- 2/2. Az Azonosítás alatt álló tételek között csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplő tételeket mutassák ki a könyvekben. A továbbiakban a készpénzes befizetések a pénztárban kerüljenek bevételezésre.
- 2/3. A továbbiakban előlegként az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja szerinti tételek kerüljenek elszámolásra.
- 2/4. A gazdasági események beérkező bizonylatainak adatait azonnal rögzítsék és számolják el az Áhsz. 53. § (2) bekezdése alapján.
- 2/5. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Vaskakas Bábszínház Igazgatója intézkedjen, hogy

- 3/1. A mérleg alátámasztásához készüljön az Áhsz. 22. § (1) - (3) bekezdések alapján, minden mérlegsort tartalmazó, részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltár.
- 3/2. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön könyvelésre az időbeli elhatárolás.

III/27. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK RÓMER FLÓRIS MŰVÉSZETI ÉS TÖRTÉNETI MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Rómer Flóris Művészeti és Történeti Múzeum
(a továbbiakban: Múzeum)

Törzsszám: 676119

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

A Múzeum a jogszabályi előírások szerint rendelkezik az 5-49/2025. (III.28.) számú **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 Múzeum az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma és kelte változásának felülvizsgálata azonban nem történt meg az Ávr. 13.§ (1) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Múzeum **Gazdasági Ügyrendje** 2015.03.31-től hatályos, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos feladatokat és jogköröket.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Múzeum 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 értékelési szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.06.24-től. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdés és az Áhsz. 4. §-a előírásainak, kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket.

A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek.

A szabályzat tartalmazza az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika az Szt. 14. § (11) bekezdése előírásai ellenére aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (pl.: 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet hatálytalan 2015.01.01-től; 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet hatálytalan 2020.01.01-től). A Számviteli politika nem tartalmazza az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltakat: hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2023.04.01-től. A szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget, valamint rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módjának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdése alapján. A koncesszióba, vagyongézelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Múzeum tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től. A szabályzat megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.09.10-től. A Múzeum rendszeres jelleggel termék értékesítési és szolgáltatás nyújtási tevékenységet (pl.: kiadvány értékesítési, bérleti, jegyeladási, egyéb szolgáltatási tevékenység) végez, az erre vonatkozó kalkuláció elkészült. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2024.10.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási

szabályokat az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Múzeum rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarendet alátámasztó **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Számlarend a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től, tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja ellenére a Számlarend nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A szabályzatban nem határozták meg a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja ellenére. Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Múzeum rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Múzeum Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Múzeum gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Gazdálkodási szabályzat 2016.01.01-től hatályos, a Múzeum önálló szabályzata. A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó szabályzat (Kötelezettségvállalási szabályzat) 2024.10.01-től hatályos, módosítására 2025.09.22-i dátummal került sor. A felelősségi jogköröket, aláírási címpéldányt és a felhatalmazásokat, kijelöléseket tartalmazza.

A Gazdálkodási szabályzat az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásai ellenére hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: a 2003. évi XCII. törvény 2018.01.01-től hatálytalan, az Ávr. 53. § (1) bekezdés alapján az írásbeli kötelezettségvállalás szükségességének értékhatára 200.000 Ft, a szabályzat alapján 100.000 Ft.

A Múzeum Igazgatója egy személy esetében nem adott írásbeli felhatalmazást az Ávr. 52. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalási, valamint utalványozási jogkör gyakorlására az Ávr. 59. § (1) bekezdése ellenére. A 2025.12.01-től hatályos Kötelezettségvállalási szabályzat alapján az érintett jogkörgyakorlásra való jogosultsága megszűnt. Felhívjuk a figyelmet, hogy

a gazdálkodási jogkörgyakorlással megbízott személyek esetében a szükséges felhatalmazások teljeskörűen álljanak rendelkezésre.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató jogosulatlanul jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt. Egy személy esetében nem történt írásbeli kijelölés. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik, és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató jogosulatlanul jelölte ki az érvényesítőt. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2020.12.01-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Belföldi és külföldi kiküldetésekkel kapcsolatos szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2017.01.01-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Múzeum önálló szabályzata. Hatályos 2025.01.02-től, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Múzeum önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2018.01.01-től, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették a szabályzaton. Hatályos 2025.06.01-től.

A **Telefonhasználati szabályzat** a Múzeum önálló szabályzata, hatályos 2022.12.11-től. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül átvezették.

A Múzeum rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával**, amely hatályos 2016.12.28-tól. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

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).

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.

A Múzeumra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Múzeum teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A Múzeum saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Múzeum Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

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, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A nyitó mérleg vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek nyitó összege nem került alátámasztásra. A részletező nyilvántartások több esetben, pl.: a passzív időbeli elhatárolások tekintetében nem álltak rendelkezésre. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.

A törvény szerinti illetmények, munkabérek elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, rovatok vonatkozásában egy esetben állapítottunk meg eltérést. A Múzeum 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A bevételek nagyságrendi ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a kötbér jóváírások elszámolása során nem megfelelő pénzügyi főkönyvi szám (912.) került kiválasztásra. A könyvelés javítása 2025. december hónapban megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatások elszámolása a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon történt.

2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kantonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Múzeum az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig rendelkezésre álltak.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számvetési Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számvetési politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számvetési politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának,

illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.649.187 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Múzeum az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1.063.277.499 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).

- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 51.536.438 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Múzeum vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 47.606.059 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11.136.297 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.714.966 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 463.470 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -15.797.970 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számveteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgydőszaki záró mérlegértéke: 4.437.012 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgydőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgydőszaki záró mérlegértéke: 280.268.739 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 297.034.225 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 32.325.014 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 401.734.547 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 52.221.493 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 434.913 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 857.866 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.351.800 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 99.794.361 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Múzeum szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A 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 teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 51.717.774 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 503.719 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 52.221.493 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 46.606.489 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 22.821.033 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 23.785.456 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Múzeum vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Múzeum Igazgatója intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ** soron következő módosításakor az Alapító okirat számának és keltének aktualizálása történjen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/2. A **Számviteli politika** kerüljön aktualizálásra, pontosításra a hatályos jogszabályok előírásai alapján az Szt. 14. § (11) bekezdésének megfelelően. A Számviteli politika az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján tartalmazza, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.
- 1/3. A **Számlarend** tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján. Határozzák meg a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja alapján. A Számlarend kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.
- 1/4. A **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályi hivatkozások tekintetében az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat II/3. PÉNZÜGYI ELLENJEGYZÉS rész, a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálandó, valamint az összhangot szükséges megteremteni a különböző szabályzatok között. Felülvizsgálandók a gazdasági események elszámolásához kiállított bizonylatok (pl.: utalvány). Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat II/5. ÉRVÉNYESÍTÉS rész is javítandó. A szabályzat módosításakor ügyelni kell az összhang megteremtésére a Munkamegosztási megállapodással is.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Múzeum Igazgatója intézkedjen, hogy

- 2/1. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/28. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI FILHARMÓNIKUS ZENEKAR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Filharmonikus Zenekar (a továbbiakban: Zenekar)
Törzsszám: 676108

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Zenekarnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben felel meg, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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, hatályos 2025.12.01-től,
- új Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025.12.01-től,
- új Önköltségszámítási szabályzat, 2025.12.01-től.

Kontrollkörnyezet

A Zenekar a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a 2-50/2025. (III.28.) számú **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. Tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Zenekar az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, amely tartalmazza a szervezeti egységek által ellátott feladatok munkafolyamatainak leírását, vezetőinek és alkalmazottainak feladat- és hatáskörét, a helyettesítés rendjét, illetve a belső és külső kapcsolattartás módját az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az SZMSZ-ben hivatkozott Alapító okirat száma és kelte változásának felülvizsgálata nem történt meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja ellenére. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja által előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységeket az SZMSZ nem tartalmazza teljeskörűen. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Zenekar **Ügyrendje** 2021.01.01 -től hatályos, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos feladatokat és jogköröket.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a Zenekar és a KP-GSZK között jött létre 2020.07.01-i hatállyal. A Munkamegosztási megállapodást a Közgyűlés a 46/2020. (VI.26.) számú Kgy. határozatával jóváhagyta. Tartalmazza a felek által ellátandó feladatokat, a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A Zenekar rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.07.01-től, a Zenekar Igazgatója aláírta a szabályzatot. Kialakítása során figyelembe vették a gazdálkodóra jellemző adottságokat, körülményeket, az Szt. 14. § (3) bekezdése szerinti számviteli alapelvek feltüntetésre kerültek a szabályzatban.

A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek; illetve jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza továbbá az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdése szerint.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazza, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, nem tartalmazza továbbá, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli politika az Szt. 14. § (11) bekezdése ellenére aktualizálandó fogalmakat (pl.: szakfeladat), valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz, (pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet hatálytalan 2020.01.01-től; a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet hatálytalan 2010.01.01-től). A IV/7. részben a mérlegkészítés időpontja február 15. helyett február 25.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal új Számviteli politika készült, amelyben a fogalmak aktualizálása és a hatálytalan jogszabályi hivatkozások javítása megtörtént az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján. Tartalmazza továbbá az Szt. 14. § (4) bekezdés előírásait. A jelentésben a Számviteli politika vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.03.01-től. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzatban meghatározták az eszközök és források vonatkozásában a leltárkészítési kötelezettséget. Rendelkeztek a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározási módjáról, az immateriális javakra és a tárgyi eszközökre vonatkozóan azonban nem tartalmaz előírást a szabályzat az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök vonatkozásában történő szabályozás nem releváns a Zenekar tekintetében.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.01.01-től. A szabályzat részben felelt meg az Áhsz. 50. § (2) bekezdés előírásai szerinti tartalmi követelményeknek. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A szabályzatban nem rendelkeztek az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja ellenére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal új Értékelési szabályzat készült, amely tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja szerinti rendelkezéseket. A jelentésben az Értékelési szabályzat vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai szerinti **Önköltségszámítási szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.01.01-től. A Zenekar bérbeadási és jegyeladási tevékenységet végez, az Önköltségszámítási szabályzat azonban csak a bérbeadási tevékenység tekintetében tartalmaz kalkulációt az Áhsz. 50. § (3) bekezdése ellenére. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a szabályzaton.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után 2025.12.01-i hatállyal Jegy- és bérletértékesítés esetére vonatkozó, a kalkulációt tartalmazó Önköltségszámítási szabályzat készült az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján. A jelentésben az Önköltségszámítási szabályzat vonatkozásában javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés által előírt **Pénzkezelési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2022.01.01-től. Rendelkeztek a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről.

A szabályzatban meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették továbbá a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. A szabályzat naprakész, a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül átvezették a Pénzkezelési szabályzaton.

A Zenekar rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján a 2023.09.15-től hatályos **Bizonylati rend** rendelkezésre állt.

A Számlarend tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

A szabályzaton a jogszabályváltozások átvezetése nem történt meg teljeskörűen az Szt. 161. § (5) bekezdése ellenére, pl.: az Áhsz-ben a főkönyvi számok tekintetében bekövetkezett változások (rendkívüli bevételek, ráfordítások szerepeltetése, szakfeladatokra történő utalás).

A Számlarend nem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdései előírásait: a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. Nem tartalmazza továbbá az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Zenekar rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Zenekar Igazgatója a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Zenekar gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A Gazdálkodási szabályzat a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.08.01-től. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton. Rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, szabályozták a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére a Gazdálkodási szabályzat 1-2. melléklete szerinti - a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett - nyilvántartás nem teljeskörű (felhatalmazásra jogosító ügyirat száma, kelte, jogkör megszűnésének oka, kelte nem szerepel benne). A nyilvántartás, valamint a pénzügyi ellenjegyzési és érvényesítési jogköröket biztosító kijelölések összhangja nem valósult meg.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján. A pénzügyi ellenjegyzést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottja. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik, és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján. Az érvényesítést végző személy nem jogosult a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottja. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti **Beszerzési szabályzat** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.09.15-től.

A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz: a 2003. évi CXXIX törvény 2012.01.01-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslati 1/5.)

A **Kiküldetési szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2023.09.15-től. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

A 2025.11.20-i hatályú **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján rendelkezésre állt, mint a Zenekar önálló szabályzata.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Zenekar önálló szabályzata, tartalmazza a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerint. Hatályos 2023.09.15-től, a Zenekar Igazgatója aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje** a Zenekar önálló szabályzata, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzatban. Hatályos 2022.08.11-től.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** a Zenekar önálló szabályzata, hatályos 2021.07.01-től. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzatban a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették.

A Zenekar rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti, **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatával**, amely hatályos 2023.09.15-től. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

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).

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 Zenekarra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Néhány minta vonatkozásában a pénzügyileg ellenjegyzett szerződés hiányzott (Áht. 37. § (1) bekezdése),
- Egy minta esetében a gazdasági esemény elszámolásához utalvány nem állt rendelkezésre, az érvényesítés és az utalványozás nem állapítható meg. Egy minta vonatkozásában az érvényesítésre és az utalványozásra a pénzügyi teljesítést követően került sor. Az érvényesítés és az utalványozás során az Áht. 38. § (1) bekezdése előírásainak nem tettek eleget.
- Több minta esetében a teljesítés igazolás nem történt meg/nem volt szabályszerű. A Gazdálkodási szabályzat a bevételek vonatkozásában is előírja a teljesítés igazolását, amely a gyakorlatban nem valósult meg. Továbbá a teljesítés igazolás az utalványon történt, a Gazdálkodási szabályzat alapján azonban a számlán vagy feljegyzés formájában szükséges elvégezni. Egy minta vonatkozásában utólagos volt a jogkörgyakorlás, egy minta teljesítés igazolást nem tartalmazott. A teljesítés igazolás

során nem az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján jártak el. (Ellenőrzés javaslatai 1/6-8.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Zenekar 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. A Zenekar saját honlapján az adatok rendelkezésre állnak.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Zenekar Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Osztálya látja el.

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, amely az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában a 221/2024. (XII.20.) Kgy. határozattal került elfogadásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** nem történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú, az Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat - az adatszolgáltatásokkal összhangban - a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., az Ávr. és a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Két minta vonatkozásában a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételére nem az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma keletkezésével egyidejűleg került sor az Ávr. 56. § (1) bekezdése ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- Egy minta esetében a reprezentációs kiadás KIRA-ban történő számfejtése nem történt meg az Szja. törvény és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)
- Egy minta tévesen kétszer kiegyenlített számla elszámolását tartalmazta, amely az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja ellenére helytelen főkönyvi számon (36711.) került könyvelésre. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.

A munkabérek és járulékok elszámolása során használt COFOG-ok tekintetében az egyezőség nem valósult meg, a rovatok vonatkozásában is állapítottunk meg eltérést. A Zenekar 5. havi elszámolásához kapcsolódó kerekítési különbözet szociális hozzájárulási adóként került elszámolásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/4.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során eltérést állapítottunk meg, amely pl. a közvetített szolgáltatások helytelen elszámolásából (a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi szám használata) adódott. A javítás megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a Fesztiválközpont beolvasásával kapcsolatos helyesbítő tételek egyeztetésre kerültek.

2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangját biztosították.

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 Zenekar az eszközök és a források leltárkészítési és 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: 2024.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Zenekar az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A dokumentumok a KEP-en 2026.03.17-ig, a helyszíni ellenőrzés napjáig rendelkezésre álltak.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.158.904 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Zenekar az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.)

önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 328.205.080 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletekkel rendelkeztek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési

beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 8.581.939 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Zenekar vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő devizaárfolyamon került megállapításra.
- A külföldi pénzürtékre szóló egyéb pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 134.030.806 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 13.268.352 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 8.900.016 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.602.414 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -15.849.594 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számveteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.434.716 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A rendezőmérleg adatának 2025. évi módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszűntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. Az Önkormányzaton belüli ingyenes eszköz átadás-átvétel elszámolása történt a számlán. A mérlegsor értékének módosítását 2025-ben az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszűntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszűntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 192.518.253 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 24.154.437 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -48.985.714 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -150.258.088 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.805.172 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett két minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6.906.480 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.663.498 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben részletezett minta esetében nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.604.230 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 450.924.365 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az évközi szervezeti változással érintett Zenekar vonatkozásában az 1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap nem releváns. A 2025.04.30-i keltezésű Átadás-átvételi jegyzőkönyv rendelkezésre állt, a Fesztiválközpont záró mérlegében kimutatott tételek a Zenekarnál elszámolásra kerültek.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegeltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Zenekar 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Zenekar az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 7.689.049 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -5.883.877 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1.805.172 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Zenekar az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 137.277.545 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6.637.072 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 130.640.473 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Zenekar vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Zenekar Igazgatója intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ** soron következő módosításakor az Alapító okirat számának és keltének aktualizálása történjen meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja alapján. Az SZMSZ kerüljön kiegészítésre a Cofog szerint besorolt alaptevékenységek felsorolásával az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján.
- 1/2. A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat** kerüljön kiegészítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak és a tárgyi eszközök leltározási módjának meghatározásával az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/3. A **Számlarend** aktualizálása, pontosítása történjen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés alapján. Kerüljön kiegészítésre az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével. A Számlarend tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése alapján.
- 1/4. A gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról készült nyilvántartás teljeskörűségét, naprakészségét, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosító kijelölések összhangját biztosítsák az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A **Gazdálkodási szabályzat** VII. Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése részt és a **Munkamegosztási megállapodást** vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja és (4a) bekezdése alapján a **Beszerzési szabályzat** felülvizsgálata történjen meg a jogszabályváltozások átvezetése tekintetében.
- 1/6. Az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.
- 1/7. Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen.
- 1/8. A teljesítés igazolás során az Ávr. 57. §-a és a belső szabályozás alapján járjanak el.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Zenekar Igazgatója intézkedjen, hogy

- 2/1. A kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján.

- 2/2. A reprezentációs kiadások KIRÁ-ban való lejelentése történjen meg az Szja. törvény és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím alapján.
- 2/3. A továbbiakban a téves kifizetések a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések főkönyvi számlán kerüljenek elszámolásra az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján.
- 2/4. A KIRA rendszerben számfejtett bérek (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) teljeskörűen, COFOG és rovat tekintetében is egyezzenek meg a főkönyvi könyveléssel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/29. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁD ÉS GYERMEKJÓLÉTI KÖZPONT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Család- és Gyermekjóléti Központ Győr
Törzsszám: 676098

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győrnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- új Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2025. december 1-től,
- módosított Gépjármű üzemeltetési szabályzat, hatályos 2025. december 1-től.

Kontrollkörnyezet

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma:1/A.-60/2024. (III.26.) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr 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 2022. június 27-i dátummal. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak.

Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: a III. fejezetnél a Módosított Alapító okirat száma: 85/2022. (V.31.) Kgy.sz.határozat, a törzskönyvi kivonatban 1/A.-60/2024. (III.26.). Az V pontban az intézmény székhelye és telephelyeinek elnevezése, címe eltérő a törzskönyvi kivonatban felsoroltaktól, pl: a 9021 Győr, Virágpiac tér 3, 9023 Győr, Kodály Zoltán utca 31/A nem szerepel az SZMSZ-ben. Az SZMSZ és az Alapító okirat nincs összhangban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ben, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott, mely hatályos 2023. szeptember 15-től.

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását az EESZI biztosítja. Az EESZI és a Család- és Gyermekjóléti Központ Győr között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A

Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) K.gy. Határozattal jóváhagyta.

Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik a Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és a Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr **Számviteli Politikája** 2018. január 1-től hatályos, az EESZI szabályzata, hatálya kiterjed a Család– és Gyermekjóléti Központ Győrré, tartalmát a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója kötelezően elfogadta.

A szabályzat kialakítása során figyelembe vették a Család– és Gyermekjóléti Központ Győrré jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton (pl.: a 284/2014(XI.20:) Korm. rendelet, a 402/2015. (XII.15.) Korm.rendelet, a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet). (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** 2020. január 2-től hatályos, önálló szabályzat. Szabályozták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

A szabályzat I. fejezet 6. pontjában tévesen határozták meg, hogy az ingatlanokat 5 évenként tényleges mennyiségi felvétellel, a nagy értékű tárgyi eszközöket 2 évente tényleges mennyiségi felvétellel leltározzák. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 1-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** (2020. január 2-től hatályos, önálló szabályzat) 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 szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

Az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei.

A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 1-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem foglalmazunk meg.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat** rendelkezésre állt, önálló szabályzat, hatályos 2020. január 2 -től. A Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a szabályzatban jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem foglalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, 2020. január 2-án kiadott és 2025. április 1-től módosított önálló szabályzat, valamint az EESZI szabályzata.

Rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (400.000, -Ft), a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzárást feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzzel elszámolásának szabályait.

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.

A 2017. január 1-től hatályos Számlarend az EESZI szabályzata, szerepel a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

A Számlarend I. fejezetében az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendeletre hivatkozva a Számlarendben nem rögzítették a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Család- és Gyermekjóléti Központ Győr rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag-és eszközgazdálkodás szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefon használati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**, 2020. május 5-től hatályos. A szabályzat tartalmazza a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr gazdálkodásának rendjét, amelyben 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) bekezdés a) pont előírása szerinti szabályozási kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget, a szabályzat nem tartalmazza a tervezéssel kapcsolatos feladatokat, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Gazdálkodási szabályzatban a kötelezettségvállalás értékhatáránál az összhang nem valósult meg az SZMSZ-szel.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem az EESZI alkalmazottjai. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr Igazgatója jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem az EESZI alkalmazottjai. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére a szabályzat nem tartalmazza teljeskörűen az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Beszerezési szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2025. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Kiküldetési szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos. A szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz: 2011. évi CVIII. törvény.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 2-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **gépjárművek üzemeltetési szabályzata** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2024. szeptember 16-tól hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 1-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Telefon használati szabályzat** a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2020. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló** szabályzat a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr önálló szabályzata, 2025. január 1-től hatályos, jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győrré vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 1 esetben állapítottunk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

- 2 esetben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem az Áht. 38. § (1) bekezdésében foglaltak szerint történt, a bizonylatkísérő lap és utalványon az utalványozó aláírása nem szerepelt. (Ellenőrzés javaslati 1/6.)
- 1 esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás, (Áht. 38. § (1) bekezdése), valamint hiányzik a teljesítés igazolása (Ávr. 55. § (1) bekezdése). (Ellenőrzés javaslati 1/6. és 1/7.)
- 1 esetben az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, a jogkörök gyakorlását nem tudtuk vizsgálni, nem készült utalvány. (Ellenőrzés javaslati 1/8.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Család- és Gyermejjóléti Központ Győr teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek www.csgykgyor.hu honlapon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Család- és Gyermejjóléti Központ Győr Igazgatója gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapszabályokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

- A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr a Társasházi közös költséget a 053332 számlán vette nyilvántartásba a 053372 számla helyett (1. és 19. minta).
- A 16. számú mintatétel esetében nem megfelelően alkalmazott a főkönyvi számlaszám, a krízissegély előleg kiadása könyvelésére nem a 363 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használható. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben. A főkönyvi karton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntette meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)
- A 30. mintatételnél az utalvány kontírozása nem felelt meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában leírtaknak, az utalványon nem jelenik meg az áfa összege, csak az áfa %-a, a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben nem tartalmaz könyvelési (kontírozási) tételt erre vonatkozóan. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése után az Áhsz. 54/A. § előírása alapján az 1. és 19.-es javítható mintát javította, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. május havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Helytelen gyakorlat, hogy a személyi jellegű kifizetések nettó összege minden esetben a K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton kerülnek könyvelésre és utalásra, ellentmondva az Áhsz. 26. § előírásának. A főkönyvi kartonok vizsgálata során megállapításra került, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Család- és Gyermekjóléti Központ Győr gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 Család- és Gyermekjóléti Központ Győr az eszközök és a források leltárkészítési és 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: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1.064.467 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 124.899.589 Ft.

A **Befektetett pénzügyi eszközök** ellenőrzése a Család– és Gyermejjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a Család– és Gyermejjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Készletek** ellenőrzése a Család– és Gyermejjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Család– és Gyermejjóléti Központ Győr vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár, a forintszámla tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 121.440 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) valamint az általános forgalmi adó elszámolásához (364) kapcsolódó gazdasági esemény elszámolására vonatkozó megállapítások a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontnál kerültek kifejtésre.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 628.669 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 998.128 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Család- és Gyermejkölési Központ Győr az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20.440.174 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 13.161.082 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 23.039.710 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -5.259.073 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 9.801.937 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 418.519 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a kapott előlegek tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 66.109.944 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Család– és Gyermekjóléti Központ Győr 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Család– és Gyermekjóléti Központ Győr az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -5.259.074 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -5.259.073 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Család- és Gyermejjóléti Központ Győr az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 628.669 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 628.669 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (9.801.937 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Család- és Gyermejjóléti Központ Győr vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Család- és Gyermekegészségügyi Központ Győr Igazgatója intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ** és az **Alapító okirat** közötti összhangot teremtsék meg.
- 1/2. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Határozzák meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Számviteli politikán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/3. A **Számlarend** tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát a Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján. A **Számlarend (vagy a Bizonylati rend)** tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizsgálathoz készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.
- 1/4. A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítsék a tervezéssel kapcsolatos feladatokat az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása alapján. A **Gazdálkodási szabályzat** és az **SZMSZ** közötti összhangot teremtsék meg az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárára vonatkozóan. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat III. ELLENJEGYZÉS részét, valamint a Munkamegosztási megállapodást vizsgálják felül, valamint az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között. Fentiek alapján vizsgálják felül a kijelöléseket. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. A Gazdálkodási szabályzat V. ÉRVÉNYESÍTÉS részét is javítsák. A szabályzat módosításakor teremtsék meg az összhangot a Munkamegosztási megállapodással is. A **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítsék az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat a teljesítés igazolására vonatkozóan az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése szerint.
- 1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.
- 1/6. Az érvényesítés, utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdése alapján történjen meg.
- 1/7. A teljesítés igazolása Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján történjen meg.
- 1/8. Minden gazdasági eseményhez készüljön utalvány, a gazdálkodás során tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Család– és Gyermejjóléti Központ Győr Igazgatója intézkedjen, hogy

2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.

2/2. Az utalvány kontírozása feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdés e) pontjában leírtaknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/30. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSŐDEI INTÉZMÉNYHÁLÓZAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Bölcsődei Intézményhálózat Győr
(a továbbiakban EBI)

Törzsszám: 676087

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az EBI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. 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 2025. december 22-i hatállyal elkészült:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata,
- Számviteli politika,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Számlarend,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Ellenőrzési nyomvonal,

2025. december 22-én a FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.

Kontrollkörnyezet

Az EBI 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 könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az EBI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2024. június 18-tól hatályos 2025. február 11-i, illetve 2025. július 08-i hatállyal módosított hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Önálló gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Gazdálkodási feladatok ellátására nincs szervezeti egysége. Pénzügyi-gazdasági és vagyonkezelési feladatait a GMK látja el a Közgyűlés 5/2019. (II.25.) határozata alapján.

Az EBI az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem a GMK által elkészített Igazgató által aláírt **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Alaptevékenységeit COFOG számonként részben tartalmazza, mert a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel benne. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező EBI között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A munkamegosztási megállapodást a Győr MJV Önkormányzata az 5/2019. (II.25.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási vagyongazdálkodási beszámoló és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az EBI rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett és 2023. október 2-i hatállyal módosított **Számviteli politikája** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot és saját szabályzatként kiadta. A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették az EBI sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A közbeső jelentés hatására a GMK 2022. június 30-án hatályba lépett Számviteli politika szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Számviteli politika szabályzata már tartalmazza az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat a 18. oldalon.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a leltárral szemben támasztott alaki és formai követelményeket is taglalja. Rendelkeztek a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök leltározásának szabályairól és az értékkel nem rendelkező eszközök szabályairól is az Áhsz. 22. § előírásai alapján.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Eszközök és források értékelési szabályzata** rendelkezésre áll. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A GMK 2018. május 2-án hatályba lépett **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal** rendelkezik. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Az EBI saját konyhát üzemeltet. Az ellátási díjakat a Győr MJV Önkormányzat Közgyűlési határozatban állapítja meg.

A szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz például a 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet 2020. január 1-től hatályon kívül helyezték, így az Szt. 14. § (11) bekezdése nem érvényesül.

A közbenső jelentés hatására a GMK 2018. május 2-án hatályba lépett Önköltségszámítási szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Önköltségszámítási szabályzat a jogszabályi hivatkozásokat pontosan tartalmazza.

A 2022. június 30-án hatályba lépett közös, kiterjesztett (GMK szabályzata, az Igazgató (EBI) aláírta és sajátként kiadta) **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről. A szabályzat az EBI sajátosságait, a pénzeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszédési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 50.000 Ft-ban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát, a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a szabályzat tartalmazza. A GMK elkészítette és 2017. július 1-én hatályba léptette készpénzben teljesíthető kifizetésekről szóló szabályzatot. A Pénzkezelési szabályzat által előírt felelősségvállalás nyilatkozat (3. melléklet) a pénztáros helyettesére vonatkozóan nem áll rendelkezésre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az EBI rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A GMK 2017. június 1-én hatályba lépett, és legutóbb 2021. február 22-én módosított **Számlarendet** az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként adta ki. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**. Az EBI-nél a GMK 2019. július 1-én hatályba lépett Bizonylati szabályzata áll rendelkezésre, az Igazgató (EBI) aláírta és sajátként kiadta.

A Számlarend hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott, például a 212/2010. (VII.1.) Korm. rendelet.

A Számlarend a 2017. évi állapot szerint mutatta be minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével, az azóta történt módosításokat nem tartalmazta.

Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét.

Nem tartalmazza az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A közbenső jelentés hatására a GMK Győr 2017. június 1-én hatályba lépett Számlarendjét hatályon kívül helyezték.

2025. december 22-én hatályba lépett új Számlarend került feltöltésre a KEP felületre. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz. A 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével a jelenlegi állapotban mutatja be az alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A jogszabály módosításokat tartalmazza, például a 22. oldalon a

részesedések vásárlásának elszámolásánál. (Az ellenőrzés javaslatai 1/4. továbbra is fennáll, mert nem szerepel az új szabályzatban.)

Az EBI rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával (Gazdálkodási Szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások Szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati Szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) – e) pontjai szerint készített szabályzatokról együttesen elmondható, hogy a GMK szabályzatai, melyeket az Igazgató (EBI) aláírt és önálló szabályzatként kiadott.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően az EBI nem rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**. A gazdasági vezető az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjében határozta meg az EBI 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 írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100.000 Ft-ban határozták meg.

Az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást szabályzat nem tartalmazza az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat a Gazdálkodási szabályzatban és nem az Ügyrendben kell szabályozni például: a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módjai és az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.

A közbenső jelentés hatására a GMK 2022. június 30-án hatályba lépett az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljesszűrtően nem tartalmazza (például: ellenőrzési, adatszolgáltatási, beszámolási feladatok).

A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját már teljesszűrtően tartalmazza.

A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata az összeférhetlenségi szabályokat csak részben tartalmazza, az Ávr. 60. § (1) bekezdésében foglaltakat tartalmazza, de az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglaltakat (közeli hozzátartozó) nem. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A GMK 2023. szeptember 1-én hatályba lépett **Beszerzési szabályzata** rendelkezésre áll. A Beszerzési szabályzat 8.1 pontjában pontatlan a 191/2009. (IX.15) Korm.rend 16. § c), d) és e) pontját a 286/2024. (IX.30.) Korm. rendelet módosította.

A közbenső jelentés hatására a GMK 2023. szeptember 1-én hatályba lépett Beszerzési szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A közbenső jelentés hatására a 2025. december 22-én hatályba lépett Beszerzési szabályzaton a jogszabályváltozásokat átvezették.

A GMK 2017. július 1-én hatályba lépett **Kiküldetési szabályzata** rendelkezésre áll.

A GMK 2025. december 22-én hatályba lépett Kiküldetési szabályzata is feltöltésre került a KEP felületre. Az Igazgató aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzata** rendelkezésre áll. A szabályzatban megjelenített mérlegssorok nem felelnek meg az Áhsz. 5. számú mellékletében meghatározottaknak. A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett Anyag és eszközgazdálkodási szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Anyag és eszközgazdálkodási szabályzaton a jogszabályváltozásokat átvezették.

A GMK 2017. július 1-től hatályos a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzaton** a jogszabályváltozásokat nem vezették keresztül. A szabályzatban szereplő EHO jogszabály hatályon kívül lett helyezve (2019. január 1-től). A GMK 2017. július 1-én hatályba lépett Reprezentációs kiadások szabályzatát hatályon kívül helyezték.

A 2025. december 22-én hatályba lépett Reprezentációs szabályzatán a jogszabályváltozásokat átvezették.

A 2023. május 8-án hatályba lépett EBI önálló **Gépjármű használat** szabályzata rendelkezésre áll, az Igazgató (EBI) aláírta a szabályzatot. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról** 2022. június 20-án hatályba lépett szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, a szabályzatot az Igazgató (EBI) aláírta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (EBI) által aláírt 2025. január 1-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.

A GMK 2022. június 30-án hatályba lépett FEUVE szabályzata állt rendelkezésre. Az Igazgató (EBI) aláírta és saját szabályzatként kiadta. Felülvizsgálandó, mert például FEUVE-t, mint fogalmat a Bkr. már nem használja. A felülvizsgálat eredményeként 2025. december 22-én a FEUVE szabályzatot hatályon kívül helyezték.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján 2026. március 11-vel a GMK 2025. december 22-én hatályba lépett **Ellenőrzési nyomvonal** is feltöltésre került a KEP felületre. Az Igazgató aláírta és saját szabályzatként kiadta. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Ellenőrzési nyomvonalban kijelölésre kerültek az EBI folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **Munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az EBI vonatkozásában az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata (Gazdálkodási Szabályzat) teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás 3 esetben nem történt meg (16, 17 és 25 minta), ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlása a szakmai teljesítés esetében nem teljeskörűen valósult meg. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az EBI teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az EBI a közzétételi kötelezettségét a www.gyoribolcsodek.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette, a 2024. évi KGR K11-es beszámoló is közzétételre került.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (EBI) gondoskodott. Az Igazgató (EBI) a belső ellenőrzési feladat ellátása érdekében a GMK-val írásbeli megállapodást kötött, amit a Győr MJV Önkormányzata a 7/29/10/2018 számú PM határozattal hagyott jóvá.

Nem állt rendelkezésre az Igazgató (EBI) által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal az EBI vonatkozásában. A 2025. év során az eredeti előirányzat többször módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú rendelettel és a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel alátámasztotta.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A mérlegkészítés időszakáig megérkezett 2024. évi időszakot tartalmazó számlát a 2025. évi fizetési határidő figyelembevételével tárgyévet követően esedékes kötelezettségként kellett volna rögzíteni a 2024. évi zárás során, ami nem történt meg. (16. minta). A hibás gyakorlatot megszüntették a közbenső jelentés hatására, a 2025. évi zárásnál a beérkezett számláknál a nyilvántartásba vétel megtörtént.

A beszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján valósult meg. A nettó összeg és az ÁFA nem került megbontásra. (20. minta). A hibás gyakorlatot megszüntették a közbenső jelentés hatására, a későbbiekben az előleg számláknál az ÁFA megbontásra került.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az EBI gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség nem valósult meg, mert a közvetített szolgáltatások könyvelésénél hibás könyvelési gyakorlatot folytattak. A közbenső jelentés hatására a javításokat elvégezték.

A bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19). számú rendelettel alátámasztásra került.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az EBI az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az EBI az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása 2025. évben nem került sor, mert az EBI nullára íródott vagyon értékű jogokkal rendelkezett.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EBI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- Az EBI nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az EBI az Önkormányzat vagyonaról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EBI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3.416.933.395,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,-Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 2.996.101,- Ft.

Értékpapírok ellenőrzése az EBI vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 3.331.984,- Ft.

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak. Előfordult, hogy a 2025. évi esedékesség figyelembevételével nem tárgyévi követelésként rögzítették a jóváíró számlát.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, az Éves költségvetési beszámoló 16/A űrlap Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.185.754,- Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.100.830,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.012.872,- Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A le nem vonható ÁFÁ-t tartalmazó számla esetében az ÁFA időarányos részét is elhatárolták, míg a levonható ÁFÁ-t tartalmazó számla esetében az ÁFA időarányos része nem került elhatárolásra.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 175.500,- Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- Az EBI az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 107.983.834,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.720.537.529,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,-Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -42.301.138,- Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24.790.262,- Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak. (Előfordult, hogy a 2026. évi fizetési határidő figyelembevételével nem tárgyévet követően esedékes kötelezettségként rögzítették a számlát.)
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2.923.059,- Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 16.238.262,- Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.352.184,-Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 644.792.968,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az EBI szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az EBI 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az EBI az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -24.879.937 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 89.675 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény:

-24.790.262,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az EBI igazolta.

Az EBI az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az EBI bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3.174.109,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3.174.109 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

Az EBI vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 0,- Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az EBI által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (EBI) intézkedjen, hogy

- 1/1. A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az **Alapító okiratban** szerepeltessék.
- 1/2. A 15/2019.(XII.7.) PM rendelet alapján a könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG számot az **SZMSZ**-ben szerepeltessék.
- 1/3. Az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a felelősségvállalási szabályok érvényesülése érdekében, a pénztárhelyettes viszonylatában a szabályzat 3. számú mellékletét kitöltve és aláírva csatolják a **Pénzkezelési szabályzathoz**.
- 1/4. Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a **Számlarendet** egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével, valamint határozzák meg az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.
- 1/5. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatát** egészítsék ki. Az Áht. 38.§ és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján a Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatában (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) rögzítsék az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
- 1/6. A szakmai teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2) és (3) bekezdésében előírtaknak.
- 1/7. A belső ellenőrzési feladatok elvégzéséhez a Bkr. 17. § (1)-(1a), bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készített és a szerv vezetője által jóváhagyott **Belső Ellenőrzési Kézikönyvet** kell készíteni.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/31. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HAJLÉKTALANOKAT SEGÍTŐ SZOLGÁLAT GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hajléktalanokat Segítő Szolgálat Győr (a továbbiakban: HSSZ)
Törzsszám: 676065

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az HSSZ-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az HSSZ-nél a Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, azonban a javasolt módosítások végrehajtása a jelentés készítéséig nem fejeződött be.

Kontrollkörnyezet

A HSSZ a jogszabályi előírások szerint rendelkezik 3/A.-54/2025. (III.28.) okiratszámú 2025. április 4-én záradékolt **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 könyvelésben használt COFOG számok szerepelnek a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. Módosítása nem szükséges.

A HSSZ az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2023.04.11-én hatályba lépett **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Alaptevékenységeit COFOG számonként tartalmazza. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Nem végez költségvetési szervek részére pénzügyi-gazdasági, vagyonkezelési feladatokat. A szervezeti egységek munkáját az Intézményvezető (HSSZ) hangolja össze. Gazdálkodási feladatok ellátására nincs szervezeti egysége. Pénzügyi-gazdasági és vagyonkezelési feladatait az EESZI látja el.

A HSSZ az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, illetve más szabályzatában rendelkezett, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező HSSZ az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** kötött az EESZI-vel. A Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

A HSSZ rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

2018. január 1-től hatályos, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt EESZI Számviteli politika szabályzata kiterjesztésre került a HSSZ-re.

Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, lényegesnek, nem lényegesnek. Rögzítették a Számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az intézményre vonatkozó sajátosságokat hiányosan tartalmazza, mert például a COFOG számok közül a törzskönyvezett Alapító okiratban szereplő 013390-es és 041237-es COFOG számok nem szerepelnek a Számviteli politikában.

Nem rögzítették a szabályzatban, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját nem tartalmazza a szabályzat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére.

Tartalmában elavult kifejezések szerepelnek (például: a 20. oldalon analitikus nyilvántartások) és hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást is tartalmaz (például: a 351/2016. (XI.18.) Kormányrendelet, a 284/2014 (XI.20.) Kormányrendelet, a 402/2015. (XII.15.) Kormányrendelet, a 34/2015. (XII.16.) NGM rendelet, az 1990. évi LXV törvény, valamint a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet). (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A 2022. március 31-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában tartalmában elavult kifejezések szerepelnek, például a 3. oldalon analitikus nyilvántartások. Az Áhsz. 14. mellékletében részletező nyilvántartások szerepelnek.

Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A 2018. szeptember 1-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A 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, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi

joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

A HSSZ rendelkezik 2023. június 1-én hatályba léptetett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Önköltségszámítási szabályzattal**. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szervezet rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást végez (pl. készletértékesítés). A 7. oldalon felsorolja azokat a tevékenységeket, szolgáltatásokat, melyek esetében térítési díj megállapítására került sor. A szociális étkeztetés népkonyhán és szociális konyhán történik. A szabályzat tartalmazza az egyes tevékenységek önköltségszámításának módját, folyamatát. Mellékletében a kalkulációs sémák megtalálhatók, de kitöltött kalkulációs séma nem áll rendelkezésre az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A HSSZ rendelkezett 2017. január 2-án hatályba léptetett Intézményvezető (HSSZ) által aláírt kiterjesztett **Pénzkezelési szabályzattal**. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről. A HSSZ sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 1.000.000 forintban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát, a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit teljeskörűen nem tartalmazza a szabályzat az Szt. 14. § (8) bekezdés, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A HSSZ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2017. január 1-én hatályba léptetett Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Számlarenddel**. Az EESZI szabályzata, kiterjesztésre került az intézményre. Szerepel benne a főkönyvi számla és a részletező nyilvántartás kapcsolata, a részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása.

Az alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését a Számlarend teljeskörűen nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére.

Teljeskörűen nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Nem tartalmazza a Számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A HSSZ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzata (Gazdálkodási szabályzat),
- Beszerzési szabályzat,
- Szabályzat a hivatalos kiküldetés rendjéről (belföldre, külföldre),
- Anyaggazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Szabályzat a Gépjárművek használatáról.

- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően 2017. január 1-én hatályba léptetett, önálló, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzatában** határozták meg a HSSZ gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A szabályzatban rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó felhatalmazások az Intézményvezető (HSSZ) részéről rendelkezésre állnak. Az érvényesítők és pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályi előírás szerinti végzettséggel.

A szabályzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen nem tartalmazza, nem felel meg egy gazdálkodási szabályzattal szemben támasztott valamennyi követelménynek.

A Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Pénzügyi ellenjegyzés, és Érvényesítés rendjének szabályzata hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: 249/2000. (XII.31.) kormányrendelet.

A szabályzatban teljeskörűen nem rögzítették az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait, például: az írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát sem tartalmazza az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.

A szabályzat tartalmazza a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját, azonban tartalmában elavult kifejezést használ, mert már nem az analitikus nyilvántartás fogalmat használja az Áhsz., hanem részletező nyilvántartásokról rendelkezik.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Aht. 37. § (2), valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdések előírása ellenére. Az Intézményvezető (HSSZ) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőket, nem jogosult rá. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.

Az érvényesítésre nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Aht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4), (6) bekezdések előírása ellenére. Az Intézményvezető (HSSZ) jelölte ki az érvényesítőket, nem jogosult rá. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A 2017. február 25-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Beszerzési szabályzat** rendelkezésre áll.

A Beszerzési szabályzat pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: a 3. oldalon a Közbiztosítási törvény 242. § (8) bekezdés, mert a Közbiztosítási törvénynek nincs 242. §-a. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló szabályzat a **Hivatalos kiküldetés rendjéről (belföldre, külföldre)** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2016. június 14-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló **Anyaggazdálkodási szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **önálló Reprezentációs kiadások szabályzata** rendelkezésre áll.

Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz a szabályzat, például 1998. évi LXVI. törvény. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A 2022. július 1-jén hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt **Gépjárművek használatáról szóló önálló szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról 2016. október 1-én hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt önálló szabályzat rendelkezésre áll. Mellékletben felsorolja a céges telefonhasználók névsorát. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például 292/2009. (XII.19.) Kormányrendelet. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült, az Intézményvezető (HSSZ) által aláírt, 2017. január 2-án hatályos önálló **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a HSSZ folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg

A HSSZ-re vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés: a mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy az utalványozás és érvényesítés nem minden esetben történt meg (például: 20-as minta). (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A HSSZ 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. A HSSZ a közzétételi kötelezettségét a <https://hssz.hu> felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető (HHSZ) gondoskodott. Az HSSZ Intézményvezetője és a belső ellenőr által aláírt 2023-2026. időszakra vonatkozó stratégiai ellenőrzési terv rendelkezésre áll. A belső ellenőri feladatokat közalkalmazotti jogviszonyban, belső ellenőri munkakörben alkalmazott személlyel látják el.

Rendelkezésre állt a 2025. július 1-től hatályba lépett, Intézményvezető (HSSZ) által aláírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 222/2024. (XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Leltározási jegyzőkönyvek a mérlegsorokhoz nem álltak rendelkezésre és a legtöbb esetben a részletező nyilvántartás is hiányzott, például: az immateriális javak és a tárgyi eszközök esetében is. A záró mérlegadatok alátámasztottsága sem volt biztosított (megállapítást és javaslatot a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részhez kapcsolódóan teszünk).

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik meg a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés a 26/2025. (X.1.) számú Önkormányzati rendelettel elfogadásra került. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A 2024-ben aláírt szerződések esetében a kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele elmaradt, tárgyévét követően esedékes kötelezettségként nem kerültek nyilvántartásba vételre (E/1., E/2., E/21., E/26., E/36. minták). A vizsgált 2025. évi beszámoló készítéséig az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása alapján jártak el a mérlegkészítés időpontjáig beérkezett számlák, megkötött szerződések, megrendelések esetében, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.
- A selejtezés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak az E/10. számú mintatétel esetében, mert a könyvelés során a 842-es főkönyvi számlát nem használták. A javítás megtörtént, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése nagyságrendileg megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a HSSZ gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A kiadások esetében az egyezőség megvalósult, a bevételek esetében nem, például 2025. 04.01-én az 5.000 forintos kötbér könyvelésénél a 924

Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlát használtak a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett. Év végén a bevételek esetében megfelelő volt a könyvelés, a kiadások esetében azonban nem (megállapítást és javaslatot a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai részhez kapcsolódóan teszünk).

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésében előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A HSSZ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár nem állt rendelkezésre.

Az HSSZ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025.

december 31-i fordulónappal készült leltárral nem támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján. Megsértették az Szt. 15. § (3) bekezdésében meghatározott valóság elvét. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a HSSZ.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 39 765 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A HSSZ az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, beruházások, felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 645 403 801 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás a vásárolt készletek közé.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgydőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 11 147 884 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a HSSZ vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartás vezetésével.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 1 971 714 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3 257 646 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 699 690 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -408 282 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 955 692 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik. A mérleg sor értékének módosítását 2025. évben az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 91 483 111 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 368 182 837 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10 573 913 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 101 422 494 Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20 621 019 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 15 489 293 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 34 555 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 880 010 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 55 380 678 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A HSSZ szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó soroknak az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival való egyezősége a nyitó mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A záró adatokat tartalmazó soroknak az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival való egyezősége a záró mérlegleltár és annak alátámasztása hiányában nem állapítható meg.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A HSSZ 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.

Nem szabályszerűen kerültek elszámolásra:

A K355 Egyéb dologi kiadások rovaton könyvelt tételek egy része a pénzügyi számvitelben nem a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások, hanem az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lett elszámolva.

(Ellenőrzés javaslatai 3/2.)

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a HSSZ az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 20 431 902 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 189 117 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 20 621 019 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A HSSZ az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 791 394 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 791 394 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 197 164 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Intézményvezető (HSSZ) intézkedjen, hogy:

- 1/1. Az Szt. 14. § (3) bekezdése és az Áhsz. 4. §-a alapján a **Számviteli politikát** egészítsék ki, hogy az intézményre vonatkozó COFOG számokat az Alapító okirattal egyezően, teljeskörűen tartalmazza. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék a Számviteli politikában, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján a szabályzatban szerepeltessék az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és a jogszabályi hivatkozások viszonylatában és pontosítsák.
- 1/2. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát** tartalmában pontosítsák. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján a szabályzatban határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
- 1/3. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kitöltött kalkulációkat az **Önköltségszámítási szabályzathoz** mellékeljék.
- 1/4. Az Szt. 14. § (8) bekezdés, és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján szerepeltessék a **Pénzkezelési szabályzatban** a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárásrendjét.
- 1/5. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarend** tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja alapján tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a Számlarend tartalmazza az abban foglaltakat alátámasztó Bizonylati rendet. Az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján a Számlarendet egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és tartalmi, formai követelményekkel.
- 1/6. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen tartalmazó, a HSSZ-re vonatkozó **Gazdálkodási szabályzatot** készítsék el. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján a **Kötelezettségvállalási szabályzatot** (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy pontos és hatályban lévő jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon. Az Ávr. 53. § (1)-(2)

bekezdések figyelembevételével a Kötelezettségvállalási szabályzatban (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) teljeskörűen rögzítsék az írásban és nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, alkalmazott dokumentumait. Az Áhsz. 14. melléklete alapján a Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatát (amennyiben az új Gazdálkodási szabályzat elkészültével nem helyezik hatályon kívül) tartalmában vizsgálják felül és javítsák. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (EESZI) vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Vizsgálják felül a kijelöléseket. A nyilvántartásban minden érvényesítésre kijelölt személyt szerepeltessenek.

- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja alapján készült **Beszerzési szabályzatot** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályoknak.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült **Reprezentációs kiadások szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.
- 1/9. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján készült **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon.
- 1/10. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítsák a gazdasági események elszámolásának (a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás) kontrollját. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § alapján az utalványrendeletet érvényesítéssel és utalványozással lássák el.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Intézményvezető (HSSZ) intézkedjen, hogy:

- 3/1. Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerinti 14. mellékletnek megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztott leltárt kell összeállítani.
- 3/2. Az Áhsz. 26.-27. §-ában megfogalmazott összefüggések figyelembevételével a kiadások költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőségét biztosítani szükséges.

III/32. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS ÚTKEZELŐ SZERVEZETE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Útkezelő Szervezete
(a továbbiakban GYMJV Útkezelő Szervezet)

Törzsszám: 675804

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A GYMJV Útkezelő Szervezetnél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása a jogszabályi előírásoknak részben felel meg, a szakmai teljesítés igazolás, a pénzügyi ellenjegyzés, az utalványozás nem minden esetben történt meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek végrehajtása folyamatban van.

Kontrollkörnyezet

A GYMJV Útkezelő Szervezet a jogszabályi előírások szerint rendelkezik az 1-25/2022. számú (II.22.) 2022. március 2-án kelt **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Kincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szervezetbe 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 könyvelésben használt COFOG számok és a törzskönyvi nyilvántartás, valamint az Alapító okirat között eltérést nem állapítottunk meg.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt, 2023. szeptember 1-én hatályba lépett **SZMSZ**-szel, amelyen szerepel az Önkormányzat záradéka, azonban az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak ellenére nem került aláírásra. Az Alapító okiratban és a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő COFOG-ok nem egyeznek az SZMSZ-ben rögzítettekkel, hiányzik például a 045110 Közúti közlekedés igazgatása és támogatása, 045161 Kerékpárutak üzemeltetése, fenntartása, 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása, 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk COFOG. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt 2014. április 1-től hatályos **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező GYMJV Útkezelő Szervezet között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait. A megállapodást az Önkormányzat az 55/2014. (III.27.) számú határozatával hagyta jóvá.

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,

- Pénzkezelési szabályzat.

A GMK 2019. július 1-jén hatályba lépett **Számviteli politikáját** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként kiadta.

A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették a GYMJV Útkezelő szervezet sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Az Szt. 14. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem rögzítették a Számviteli politikában, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát nem vizsgálták felül, tartalmában elavult kifejezéseket tartalmaz, például a 11. oldalon szakfeladat. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A GMK **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2019. július 1-jén kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szabályzatban meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a leltárral szemben támasztott alaki és formai követelményeket is taglalja. A szabályzatban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A GMK **Eszközök és források értékelési szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2023. február 7-i hatállyal kiadta. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban a követelések értékelésének elveit, szempontjait, követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendszeres szolgáltatás nyújtást végez, például közterületfoglalási díjak, közterület bontási díjak, közvetlen irányítás díja, közműfejlesztési hozzájárulások, ennek ellenére az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdésekben előírt **Önköltségszámítási szabályzattal** nem rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A GMK **Pénzkezelési szabályzatát** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2023. február 7-i hatállyal kiadta. A szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről, hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A GYMJV Útkezelő Szervezet sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárazás gyakoriságát a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait a szabályzatban rögzítették.

A felelősségvállalási nyilatkozatok (megbízások) nem a GYMJV Útkezelő Szervezet házipénztárára vonatkoznak. Az Szt. 14. § (8) és Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét és az Áhsz. 50. § (6)

bekezdésében előírt napi készpénz záró állomány maximális mértékét a Pénzkezelési szabályzat nem teljeskörűen tartalmazza. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően **Bizonylati renddel**.

A GMK **Számlarendjét** az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és saját szabályzatként 2017. január 2-án kiadta. A Számlarend tartalmazza a főkönyvi számla és a részletező nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. A Számlarend a 2017. évi állapot szerint mutatja be az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését a 38/2013. NGM rendelet fejezeteinek a feltüntetésével, az azóta történt módosításokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdése ellenére, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontja ellenére teljeskörűen a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát nem tartalmazza. Az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdései ellenére a szabályzatban nem szerepel a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

A jogszabályváltozásokat az Áhsz. 51. § (2) bekezdése alapján nem vezették át a szabályzaton, a Számlarendhez mellékelt Számlatükör nem megfelelő, mert például 8634 Egyéb vagyonszőkenéssel járó rendkívüli ráfordítások már nem szerepelnek az Áhsz. 16. mellékletében. A főkönyvi könyvelést alátámasztó bizonylati rendet a 2019. július 1-én hatályba léptetett Bizonylati szabályzat tartalmazza, azonban az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) nem írta alá (Ellenőrzés javaslatai 1/6.).

A GYMJV Útkezelő Szervezet rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A GYMJV Útkezelő szervezet nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzattal:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat.

A GYMJV Útkezelő Szervezet nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal**. Elkészítették az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, ami nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, ezeket a GMK Ügyrendjében szerepeltették. A GMK Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje 2022. június 30-tól hatályos Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírta és önálló szabályzatként adta ki. Az Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdések ellenére kötelezettségvállalásra vonatkozó személyenként készült

felhatalmazás nem áll rendelkezésre, és a szabályzat az Áhsz. 14. mellékletében foglalt kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját teljeskörűen nem mutatja be. Az Áht. 38. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(8) bekezdések, az Ávr. 57. § (4) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásai ellenére az utalványozásra és a szakmai teljesítés igazolásra vonatkozó személyenként készült felhatalmazás nem állnak rendelkezésre. Pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó személyenként készült kijelölések a gazdasági vezető részéről nem készültek el az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdése ellenére. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. § és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A GYMJV Útkezelő Szervezet önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. február 25-től hatályos **Beszerzési szabályzata** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GYMJV Útkezelő Szervezet önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. június 26-tól hatályos a **Bel - és külföldi hivatalos utazások rendjéről szóló szabályzatát** elkészítették. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GMK 2017. július 1-jén hatályba lépett a **Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzatát** az Igazgató aláírta és saját önálló szabályzatként 2019. július 1-i hatállyal kiadta. Egyéb, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdésekről nem rendelkeztek. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A GYMJV Útkezelő Szervezetnek önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2017. június 26-tól hatályos **Reprezentációs kiadások szabályzata** feltöltésre került a KEP felületre. A szabályzat hatálytalan jogszabályhelyet tartalmaz, például az 1998. évi LXVI törvény (EHO jogszabály) 2018. január 1-től hatálytalan. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A **Gépjárművek használatának és üzemeltetésének szabályzata** önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2024. augusztus 1-től hatályos feltöltésre került a KEP felületre. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A GYMJV Útkezelő Szervezetének önálló, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2024. november 1-től hatályos **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** feltöltésre került a KEP felületre. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt 2023. október 24-től hatályos **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A szabályozás 2020. december 2-án hatályba lépett, Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) által aláírt. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a GYMJV Útkezelő Szervezet folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). Pontatlan és hatályon kívüli jogszabályi hivatkozásokat nem tartalmaz.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyre vonatkozóan rendelkezésre áll.

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 GYMJV Útkezelő Szervezetre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat nem áll rendelkezésre, az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzata pedig nem 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 részletes megállapítás a Gazdálkodási szabályzat részben szerepel.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés: A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás nem minden esetben történt meg. A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

Információs és kommunikációs rendszer

A GYMJV Útkezelő Szervezet 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. A közzétételi kötelezettségét a [www. utkezelogyor.hu](http://www.utkezelogyor.hu) felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) gondoskodott. A Polgármesteri Hivatal végzi a belső ellenőrzést.

Rendelkezésre állt a GYMJV Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyve.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló 2025. éves belső ellenőrzési terv elkészült, az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) 2024. november 11-én aláírta a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, ami tartalmazza a GYMJV Útkezelő Szervezet belső ellenőrzését. A 222/2024. (XII.20) számú közgyűlési határozattal hagyták jóvá.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Tárgyi eszköz nyilvántartás és főkönyvi kartonok álltak rendelkezésre a nyitáshoz. Leltár az alábbi mérlegsorok esetében nem készült:

- D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések,
- D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,
- E) Egyéb sajátos elszámolások,
- F) Aktív időbeli elhatárolások,
- H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások és
- J) Passzív időbeli elhatárolások.

Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik meg a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő eredeti előirányzattal az GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

Az E/19 minta esetében a járműbeszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet alapján valósult meg, a nettó összeg és az ÁFA nem került megbontásra, valamint a használt főkönyvi szám nem felelt meg az Áhsz. 16. mellékletében foglaltaknak. A Közbeső megállapítások hatására a járműbeszerzéshez kapcsolódó előlegszámla könyvelésének javítása megtörtént.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A bevételek költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezősége nem valósult meg a B402 Szolgáltatások ellenértéke rovat, a B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovat és a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla között. Közbenső megállapítások hatására a javítás megtörtént.

A kiadások, költségek és ráfordításoknál a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség sem valósult meg, mert a K355 Egyéb dologi kiadások rovat könyvelésénél hibás könyvelési gyakorlatot folytattak. Közbenső megállapítások hatására a javítás megtörtént.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

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 GYMJV Útkezelő Szervezet az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 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: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszaki eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolás a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a GYMJV Útkezelő Szervezet.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 23.668.799,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

- A GYMJV Útkezelő Szervezet nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A GYMJV Útkezelő Szervezet az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az GYMJV Útkezelő Szervezet.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 67.740.609.831,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Készletek ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a GYMJV Útkezelő Szervezet vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és az Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 5.159.500,- Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1.497.310,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 323.600,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolás) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 342.395,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -21.117.642,- Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.071.152,- Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Önkormányzat és a GYMJV Útkezelő Szervezet között vagyonátadás történt, a 4129 Nemzeti vagyon egyéb változása főkönyvi számlát használtak.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A GYMJV Útkezelő Szervezet az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 57.087.823.218,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 11.869.794.438,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -1.750.437.084,- Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -658.593.767,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 577.820.108,- Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 0,-Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 5.173.630,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 620.974.402,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A GYMJV Útkezelő Szervezet szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A GYMJV Útkezelő Szervezet 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a GYMJV Útkezelő Szervezet az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -663.153.684,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4.559.917,- Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -658.593.767,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a GYMJV Útkezelő Szervezet igazolta.

A GYMJV Útkezelő Szervezet az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 328.265,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 328.265,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft a szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A GYMJV Útkezelő Szervezet vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra

elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így a GYMJV Útkezelő Szervezet által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Áht. 9. § b) pontjában foglaltak alapján az **SZMSZ**-t az irányító szerv hagyja jóvá. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján az ellátandó COFOG szerint besorolt alaptevékenységek az Alapító Okiratban és az SZMSZ-ben egyezzenek meg.
- 1/2. A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és pontosítsák.
- 1/3. Az **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában** az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
- 1/4. Az **Önköltségszámítási szabályzatot** az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja, Áhsz. 50. § (3) -(4) bekezdései alapján készítsék el.
- 1/5. A **Pénzkezelési szabályzathoz** kitöltve és aláírva mellékeljék az Szt. 14. (8) bekezdése alapján a pénztárosnak és a pénztárhelyettesnek a megbízását. A szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit és eljárási rendjét teljeskörűen tartalmazza az Szt. 14. § (8) és Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján. Az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében előírtak szerint a szabályzatban szerepeljen a napi készpénz záró állomány maximális mértéke.
- 1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Számlarend** tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A Számlarendben szerepeltessék a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint. Számlarendet egészítsék ki a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjével és tartalmi és formai követelményeivel az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdései alapján. A Számlatükröt az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján a felülvizsgálják. A Bizonylati rendet az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) aláírja.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja alapján a **Gazdálkodási szabályzatot** el kell készíteni. Az Igazgató (GYMJV Útkezelő Szervezet) adjon írásbeli felhatalmazást kötelezettségvállalásra (az Áht. 36. §, Ávr. 52. § (1), (6)-(9) bekezdések alapján), utalványozásra (az Áht. 38. §, Ávr. 59. § (1) bekezdés és Ávr. 52. § (1), (6)-(8) bekezdések alapján) és szakmai teljesítés igazolásra (az Áht. 38. §, Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján) hiányzás, összeférhetetlenség esetére a helyettesnek. A Gazdálkodási szabályzat az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak figyelembevételével teljeskörűen tartalmazza a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját. A gazdasági vezető készítse el az Áht. 37.§ (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdése alapján a pénzügyi ellenjegyzőknek az írásbeli kijelölést. Gazdálkodási szabályzatban rögzítsék az Áht. 38.§ és az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdései alapján az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.
- 1/8. Az **Anyag és Eszközgazdálkodási szabályzatot** készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja alapján.

- 1/9. A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait** tartalmazó szabályzatot az Ávr. 13. § (4a) bekezdése alapján vizsgálják felül és a hatálytalan jogszabályhelyeket szüntessék meg.
- 1/10. A szakmai teljesítés igazolás feleljen meg az Ávr. 57. § (2) bekezdésének. Az Áht. 37. (1) bekezdés alapján a kötelezettségvállaláshoz pénzügyi ellenjegyzéssel ellátott írásbeli dokumentum álljon rendelkezésre. Az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § alapján az utalványrendeletet az utalványozó az aláírásával lássa el. A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján biztosítsák a gazdasági események elszámolásának, a hatályos jogszabályoknak megfelelő könyvvizetés és beszámolás kontrollját.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/33. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐR MEGYEI JOGÚ VÁROS GYERMEKTÁBORA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győr Megyei Jogú Város Gyermektábora
(a továbbiakban: Gyermektábor)

Törzsszám: 675749

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Gyermektábor esetében 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 történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A megállapításokat a KEP-re 2026. március 11-ig feltöltött szabályzatok alapján tettük meg.

A Közbenső megállapítások hatására intézkedések kezdődtek, amelyek eredményeképpen elkészültek 2025. december 22-i hatállyal az alábbi szabályzatok:

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Számlarend,
- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Belföldi kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat, valamint
- Ellenőrzési nyomvonal.

Kontrollkörnyezet

A Gyermektábor a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A 2003. október 9-től (legutóbbi módosítása: 2025. április 10.) hatályos Alapító okirat a Kincstár 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 Gyermektábor az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt a Polgármester 2022. április 13-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Gyermektábor rendelkezik **Ügyrenddel**, ami 2025. január 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott.

Az Gyermektábor által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést nem állapítottunk meg.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a GMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Gyermektábor között az ellenőrzés rendelkezésére állt, a megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 5/2019. (II.25.) számú határozattal jóváhagyta.

A Gyermektábor rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza a Szt. 14.§ (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai alapján az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat szabályozták. A Számviteli politikában rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek, valamint az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak a Szt. 14. (4) bekezdése alapján.

A szabályzat felülvizsgálata a Szt. 14. § (11) bekezdése alapján szükséges, mert pontatlanságokat (pl.: a mérlegkészítés időpontja február 25.) és pontatlan jogszabályi hivatkozásokat (pl.: csak 53. § (6) szerepel) tartalmaz. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. Meghatározták, hogy a könyvelésben és a részletező nyilvántartásokban szereplő adatok leltározása milyen időközönként történik. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdés alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól rendelkeztek. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait, tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait és a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű követelései és eszközei nincsenek.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** 2018. május 2-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A Gyermektábor tárgyi eszköz

bérbeadással foglalkozik, azonban a szabályzat nem tartalmazza, hogy ehhez milyen kalkulációt készít, valamint hatálytalan jogszabályi hivatkozás (pl: 68/2013. (XII.29) NGM rendelet) szerepel benne.

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta.

A szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel már, azonban továbbra sem szabályozták az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján a Gyermektábor tárgyi eszköz bérbeadását és a hozzá kapcsolódó kalkulációt. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Pénzkezelési szabályzat 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (100.000,-Ft), a pénzzállítási feltételeit és a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjét, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, valamint a készpénzállomány ellenőrzésének gyakoriságát.

Részben szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, az Szt. 14. § (8) bekezdése ellenére nem készítették el a pénztárhelyettesnek a felelősségvállalási nyilatkozatát. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A Gyermektábor rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.

A Számlarend 2017. június 1-től hatályos (legutóbbi felülvizsgálata: 2025. január 1.) a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat tartalmazza:

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

Nem tartalmazza:

- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit és
- a Szt. 161. § (5) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti előírásokat a 2023. január 1-től hatályos változásokat, (pl.: közüzemi díjak megbontása).

A Számlarend hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (pl.: 212/2020. (IV. 01) Korm. rendelet).

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel már és

tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (2025. december 31-ig), azonban továbbra sem tartalmazza az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerinti a feladások elkészítésének rendjét és az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A Gyermektábor rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A Gyermektábor nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot nem kell készítenie.

A Gyermektábor nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő Gazdálkodási szabályzattal. Elkészítették az **Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét**, ami nem tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket, ezeket a Gyermektábor Ügyrendjében szerepeltették.

Az Ávr. 10/A §-a alapján az Ávr. 13. § (2) - (3a) bekezdése szerinti szabályzatokat nem a gazdálkodási szervezet Ügyrendjében kell szabályozni. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A GMK Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje 2022. június 30-tól hatályos, az Igazgató (Gyermektábor) aláírta és önálló szabályzatként adta ki. A szabályzatban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat. A kötelezettségvállalás, a szakmai teljesítés igazolás és utalványozás ellátására vonatkozó személyenként készült felhatalmazás rendelkezésre áll és azok nyilvántartásának módját teljeskörűen bemutatják. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre vonatkozó személyenként készült kijelölések a gazdasági vezető részéről készültek el.

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta és a szabályzat tartalmazza az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat.

A **Beszerzési szabályzat** 2023. szeptember 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat hatálytalan jogszabály helyet tartalmazott (pl.: 191/2009. (IX.15.) Korm. rendelet 16. § c), d) és e) pontját a 286/2024. (IX.30) Korm. rendelet módosította).

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A módosított szabályzatban hatálytalan jogszabályi hivatkozás nem szerepel.

A **Kiküldetési szabályzat** 2017. július 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott, hatálytalan jogszabályhelyet nem tartalmaz. A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította

a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta.

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** 2022. június 30-tól hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzatban nem megfelelően szerepeltek a mérlegsorok, így nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) pontjának.

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta és önálló szabályzatként kiadta. A szabályzatban már a megfelelő mérlegsorok szerepelnek.

Az **Reprezentációs szabályzat** 2017. július 1-től hatályos, a GMK szabályzata, amit az Igazgató (Gyermektábor) aláírt és saját szabályzatként kiadott. A szabályzat hatálytalan jogszabály helyet tartalmazott (pl.: 1998. évi LXVI. tv. 1999. január 1-től hatálytalan).

A GMK a Közbenső megállapítások kézhezvétele után felülvizsgálta és módosította a szabályzatot, az Igazgató (Gyermektábor) 2025. december 22-én aláírta, önálló szabályzatként kiadta és a hatálytalan jogszabályhelyeket javította.

A Gyermektábor az Ávr. 13.§ (2) bekezdés g) (**Vezetékes és mobiltelefonok használata**) és h) (**Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**) pontok szerinti szabályzata a Gyermektábor önálló szabályzatai és a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Gyermektábor a belső kontrollrendszeréről szabályzatot nem készített, a rendelkezésre álló Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE fogalmat a Bkr. 2017. január 1-től nem használja) szabályzatában nem kerültek kijelölésre a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint a Gyermektábor folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, valamint a folyamatgazdák személye.

A Közbenső megállapítások kézhezvétele után a Gyermektábor a FEUVE szabályzatot 2025. december 22-vel hatályon kívül helyezte. A KEP-re feltöltésre került 2026. március 11-vel a 2025. december 22-től hatályos, az Igazgató (Gyermektábor) által aláírt Ellenőrzési nyomvonal, amiben már kijelölésre kerültek a Gyermektábor folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. alapján elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

A Gyermektáborra vonatkozóan az Előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságokat állapított meg az ellenőrzés (Ellenőrzés javaslatai 1/6.):

- megállapítottuk, hogy bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás nem történt meg az Áht. 57. § (2) bekezdésének és a Gyermektábor Ügyrendjének ellentmondva.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Gyermektábor részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Gyermektábor) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amelyet a Közgyűlés a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, valamint a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- A Gyermektábor a mintaként kiválasztott eszköz egyik törlesztő részletét a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyvelte (16 minta).
- A Gyermektábor a mínuszos vízszámlát átvezette a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlán. A csatolt utalványon azonban már a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelő könyvelési tételek találhatók meg (25 minta).
- A kapott kauciót a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések főkönyvi számlára könyvelték (40 minta).

A mintatételek ellenőrzése során megállapított hibákat az ellenőrzés során minden esetben javították.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi Időközi költségvetési jelentés, a 2025. évi IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A Közgyűlés az év végi előirányzatokat a 7/2026. (III.19). számú rendelettel módosította.

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 elvégzésre kerültek.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Gyermektábor az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Gyermektábor az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025.

december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A Gyermektábor 0-ra leírt immateriális javakkal rendelkezik.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Gyermektábor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A Gyermektábor nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az ellenőrzött szerv az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Gyermektábor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 347.884.375,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Készletek ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0,- Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a Gyermektábor vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke:**572.272,- Ft.**

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az éves beszámoló 17/A űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke:

183.000,- Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására és visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke:

0,- Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke:

0,- Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben, a költségek, ráfordítások, aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 52.204,- Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Gyermektábor az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 243.024.066,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 20.938.975,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 77.023.830,- Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 604.285,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg az Éves költségvetési beszámoló 17/A űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 26.000,- Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.979.173,- Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 572.272,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke:**5.731.820,- Ft.**

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Gyermektábor szervezeti változással nem érintett.

**15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
űrlapjának ellenőrzése**

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Gyermektábor az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Gyermektábor az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás űrlap tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 630.111,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 25.826,- Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 604.285,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Gyermektábor igazolta.

A Gyermektábor az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámolót 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően az éves beszámoló 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 26.000,- Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0,- Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Gyermektábor vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0,- Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves 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 beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (Gyermektábor) intézkedjen, hogy

- 1/1. A **Számviteli politikában** felülvizsgálják a pontatlanságokat (mérlegkészítés időpontja, pontatlan jogszabályi hivatkozás) az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- 1/2. Az **Önköltségszámítási szabályzatban** kerüljön megjelölésre az Áhsz. 50 § (3) bekezdése alapján, hogy a Gyermektábor milyen szolgáltatást nyújt és készüljön hozzá kalkulációs séma.
- 1/3. Készítsék el a pénztárhelyettesek felelősségvállalási nyilatkozatát az Szt. 14. § (8) bekezdése szerint.
- 1/4. A **Számlarend** tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése alapján. A Számlarendben szerepeljen az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint.
- 1/5. Készítsék el a **Gazdálkodási szabályzatot** az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint.
- 1/6. A bevételek esetében a szakmai teljesítés igazolás történjen meg az Ávr. 57. § (2) bekezdése és a Gyermektábor Ügyrendje alapján.
- 1/7. A Gyermektábor tegyen eleget az Info.tv. 32-34. § és a 37. § (1) – (2) bekezdésében meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/34. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KULTURÁLIS PÉNZÜGYI-GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kulturális Pénzügyi – Gazdasági Szolgáltató Központ
(a továbbiakban: KP-GSZK)

Törzsszám: 467265

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A KP-GSZK esetében a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak részben megfelel, fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása csak a bevételek szakmai teljesítés igazolása esetében nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok aktualizálására, az új szabályzatok 2026. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A KP-GSZK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A 2023. január 10-től 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 KP-GSZK az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt Polgármester 2023. szeptember 11-i jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A KP-GSZK által a törzskönyvi nyilvántartásban szerepeltetett (Alapító okiratban rögzített), az SZMSZ-ben és a könyvelésben használt COFOG-ok között eltérést nem állapítottunk meg.

A KP-GSZK rendelkezik **Ügyrenddel**, ami 2024. május 30-tól hatályos.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a KP-GSZK, mint gazdasági szervezet és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények (13 db) között az ellenőrzés rendelkezésére állt. A megállapodást az Önkormányzat, mint irányító szerv 46/2020. (VI.26.) számú és 165/2024. (IX. 24.) számú határozattal jóváhagyta. A Színházzal a KP-GSZK között létrejött Munkamegosztási megállapodás alapján a Színház nem rendelkezik gazdasági szervezettel, azonban a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést is a Színház munkavállalói látják el. Ez ellentmondott az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának és az Ávr. 58. § (4) bekezdésének. A KP-GSZK és a Színház a megállapodást 2025. december 30-val megszüntette.

A KP-GSZK rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a Számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat.

A KP-GSZK nem végez olyan tevékenységet, ami az Önköltségszámítási szabályzat elkészítését indokolja.

A **Számviteli politika** 2023. szeptember 11-től hatályos, az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozta. A szabályzatban rögzítették a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, meghatározták, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek, nem jelentősnek. Tartalmazza az Szt. 14. § (3) bekezdésében, illetve az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelveket, hogy a jogszabályban biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, illetve az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Számviteli politikában nem rögzítették az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltak ellenére, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek, valamint az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése előírásai ellenére az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat nem szabályozták. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) aláírt. Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól rendelkeztek. Meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozott. A szabályzatban rögzítették a követelések értékelésének elveit, szempontjait. A tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit nem szabályozták, azonban az intézménynek ilyen jellegű eszközei nincsenek.

Nem tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja előírása az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A **Pénzkezelési szabályzat** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) aláírt. Az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően rendelkeztek a pénzforgalom bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról. A szabályzat tartalmazza a pénzkezelés felelősségi szabályait, meghatározták a napi készpénz záró állományát (200.000, - Ft), a pénzzállítás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat és a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait. Részben

szabályozták a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit az Szt. 14. § (8) bekezdésének ellenére, nem jelöltek ki a pénztárellenőr helyettést és a KP-GSZK bankkártya használatával kapcsolatos eljárásokat nem szabályozták. Nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és az eljárás rendjéről, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról és az ellenőrzés gyakoriságáról sem. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A KP-GSZK rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.

A **Számlarend** 2023. szeptember 11-től hatályos, amit az Igazgató (KP-GSZK) kiadmányozott. A szabályzat **nem tartalmazza**:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja szerint a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és
- az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzat nem tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerinti előírásokat a 2023. január 1-től hatályos változásokat (pl.: közüzemi díjak megbontása). (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A KP-GSZK rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

A KP-GSZK nem készítette el az az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot**. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A KP-GSZK nem rendelkezik gépjárművel, így az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja alapján **Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzatot** nem kell készítenie.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az Igazgató (KP-GSZK) a 2023. szeptember 11-től hatályos (legutóbbi módosítása 2025. április 14.) **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a KP-GSZK gazdálkodásának részletes rendjét, amelyben 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, azonban az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket nem határozták meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó kijelölések megfelelnek az Ávr. 60. § (1) bekezdése szerinti összeférhetetlenségi szabályoknak. A szabályzatban rendelkeztek arról, hogy mikor ki jogosult helyettesítésre. A jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a pénzügyi ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolás és az érvényesítésre jogosult személyekről az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő naprakész nyilvántartást nem vezetnek, a felhatalmazások és kijelölések rendelkezésre állnak. Az Ávr. 53. § rendelkezései alapján a KP-GSZK 200.000, - Ft összegben határozta meg az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A KP-GSZK az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) (Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend), c) (Kiküldetési Szabályzat), e) (Reprezentációs kiadások szabályzata), g) (Vezetékes és mobiltelefonok használata) és h) (Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje) pontok szerinti szabályzatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezésre álltak.

Az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások alapján elkészítették. A szabályzatban kijelölésre kerültek a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírásai szerint a KP-GSZK folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatgazdák személye.

A Kjt. alapján elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.

A KP-GSZK-ra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályszerűen történt.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában (15 minta vizsgálata alapján) az alábbi hiányosságokat állapította meg az ellenőrzés:

- Egy bevételi minta esetében nem készült utalványrendelet az Ávr. 59. § és a Gazdálkodási szabályzat előírásai ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)
- A szakmai teljesítés igazolást a Gazdálkodási szabályzat alapján a számlán szükséges elvégezni, azonban a gyakorlatban az utalványon történik az Ávr. 57. § -ban foglaltak ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)
- Egy esetben a mintavételkor nem került megküldésre a kötelezettségvállalás dokumentuma (a szerződés). (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A KP-GSZK eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (KP-GSZK) gondoskodott. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, amelyet a Képviselő-testület a 221/2024. (XII.20.) számú határozatával hagyott jóvá.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi Időközi költségvetési jelentés, valamint a 2025. évi II. negyedévi Időközi mérlegjelentés vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az

eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés által elfogadott a 20/2025. (VI.30.) számú, a 26/2025. (X.1.) számú és a 34/2025. (XI.28.) számú rendelet alátámasztotta.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A **mintatételek ellenőrzése** alapján a következőket állapítottuk meg:

- A mintához megküldött bizonylaton a takarító szolgáltatás költsége a 053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata rovaton szerepel, míg a könyvelésben a K311 Szakmai anyagok beszerzése rovatra könyvelték (3. számú minta).
- Az operációs rendszer licence díja tévesen a 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számlán került aktiválásra (8., 13. és 38. minta).
- Több minta esetén a számla teljesítési időszaka 2024. évi, csak a kifizetés történt meg 2025. évben. A 2024. évi könyvekben a 4223 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra főkönyvi számlán kellett volna szerepeltetni (11. és 12. minta).
- A belépőjegy költségét a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovatra könyvelték (16. minta).

A mintatételek ellenőrzése során megállapított hibákat az ellenőrzés során minden esetben javították.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az Organ P rendszerben megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi Időközi költségvetési jelentés, a 2025. évi IV. negyedéves Időközi mérlegjelentés, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A Közgyűlés az év végi előirányzatokat a 7/2026. (III.19). számú rendelettel módosította.

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 KP-GSZK az Eszközök és a Források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A KP-GSZK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a KP-GSZK.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A KP-GSZK az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) bekezdése alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások;).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a KP-GSZK.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke:

763.861,- Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke:

0,- Ft.

A **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: **0,- Ft.**

A **Készletek** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.

B/I Készletek záró mérlegértéke: **0,-Ft.**

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a KP-GSZK vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: **0,- Ft.**

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: **300.000,-Ft.**

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, az Éves költségvetési beszámoló 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: **0,- Ft.**

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: **0,- Ft.**

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak/ és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: **218.115,- Ft.**

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: **0,- Ft.**

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: **188.138,- Ft.**

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében

szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, amely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 805.726,- Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 122.977,- Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,-Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -6.221.943,- Ft.

G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0,- Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -376.864,- Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 91.841,-Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 12.203,- Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0,- Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 7.036.174,- Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A KP-GSZK szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzötték a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A KP-GSZK 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a KP-GSZK az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydőszaki adata: -382.976,- Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydőszaki adata: 6.112,- Ft, amelyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -376.864,- Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőséget az ellenőrzött szerv igazolta.

A KP-GSZK az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 518.115,- Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapja H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek sorában szereplő 91.841,- Ft alátámasztásra került, a fedezete a ki nem utalt 2025. évi támogatás összege.

A KP-GSZK vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0,- Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves 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 beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (KP-GSZK) intézkedjen, hogy

- 1/1. A **Számviteli politikában** rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek és nem lényegesnek az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján. A Számviteli politikában szabályozzák az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. A Számviteli politikában szabályozzák az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- 1/2. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** tartalmazza az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja előírása alapján a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait. Az Eszközök és a források értékelési szabályzatában határozzák meg az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pontja előírása alapján.
- 1/3. Jelöljenek ki a pénztárellenőrnek helyettest a **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján. Az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján szabályozzák a bankkártya használatát. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkezzenek az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és az eljárás rendjéről. A szabályzatban rögzítsék az Szt. 14. § (8) bekezdés szerint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást és az ellenőrzés gyakoriságát.
- 1/4. A **Számlarend** az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja szerint tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja szerint tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. A Számlarend az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét. A Számlarendben az Áhsz. 51. § (2) – (3) bekezdése szerint szerepeljenek az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei. A Számlarend tartalmazza az Szt. 161. § (5) bekezdése és az Áhsz. 51. § (2) bekezdése szerint előírásokat.
- 1/5. Gondoskodjanak az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** elkészítéséről.
- 1/6. A **Gazdálkodási szabályzat** az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerint tartalmazza az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének megfelelő pénzügyi ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolás és az érvényesítésre jogosult személyekről készített nyilvántartás naprakész legyen.

- 1/7. A bevételek esetében készüljön utalványrendelet az Ávr. 59. §-a és a Gazdálkodási szabályzat előírásai alapján.
- 1/8. A szakmai teljesítés igazolást az Ávr. 57. § -a és Gazdálkodási szabályzat alapján a számlán végezzék el.
- 1/9. A KP-GSZK az Áht. 37. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalás a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/35. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK GYŐRI NEMZETI SZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Győri Nemzeti Színház (továbbiakban: Színház)
Törzsszám: 467012

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Színháznál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

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 táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a Színház esetében a gazdasági szervezet létrehozására, a szabályzatok aktualizálására. Az új szabályzatok 2026. évben készültek el és léptek hatályba.

- Szervezeti- és Működési szabályzat, hatályos 2026. február 10-től,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata, hatályos 2026. január 1-től,
- Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Pénzkezelési szabályzat módosítása, hatályos 2026. január 16-tól,
- Gazdasági Ügyrend, hatályos 2026. január 1-től,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről, hatályos 2026. január 1-től,
- Közbeszerzési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata, hatályos 2026. január 1-től,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Szabályzat a reprezentációs kiadásokról, hatályos 2026. január 1-től,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Telefonszabályzat, hatályos 2026. január 1-től,
- Telefonszabályzat 1. számú módosítása, hatályos 2026. január 16-tól,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatályos 2026. január 1-től.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzók a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhetőek, így ezek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzókkal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

A Színház a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 1.-49/2025. (III.28.)) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr.

5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Színház az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos SZMSZ-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdés előírásainak.

Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: a II. fejezet 2. pontban a hatályos Alapító okirat kelte és száma: 1.-156/2022. (IX.20.), a törzskönyvi kivonatban 1.-49/2025. (III.28.). Az SZMSZ I. fejezet 2. pontjának f) bekezdésben a szakágazati besorolása: 900100 Előadó-művészet, a törzskönyvi kivonat szerint: 902000 Előadó-művészet. Az SZMSZ és az Alapító okirat között nincs összhang. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

A Színház **Ügyrendje** a 2024. február 1-től hatályos (módosítva 2025. szeptember 15-én) Gazdasági Ügyrend, tartalmazza a gazdasági folyamatokkal kapcsolatos jogköröket.

A Színház az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását a KP-GSZK biztosítja. A KP-GSZK és a Színház között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. Tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

A megállapodás tartalmában pontatlan, tévesen szerepel a 2.1.2. pontban meghatározott feladatoknál a költségvetés feladása a KGR-K11 adatszolgáltató modulban.

A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 300/2025.(XII.19.) Kgy. határozat 3. pontja alapján a Színház és a KP-GSZK közötti Munkamegosztási megállapodás megszüntetéséről döntött 2025. december 31-i hatállyal.

A Színház rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli Politika** 2024. augusztus 14-től hatályos, önálló szabályzat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek.

A Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint Áhsz. 4. § előírásai ellenére a szabályzat a számviteli alapelveket nem tartalmazza teljeskörűen, nem szabályozták, hogy a költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható.

Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletre hivatkozik. Tartalmában pontatlan a IV. fejezet a könyviteli zárlat szabályai, nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 53. § (4)-(8) bekezdései szerint elvégzendő feladatokat. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

A Leltárkészítési és leltározási szabályzata 2024. február 1-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját, rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII. 24.) Korm.rendeletre hivatkozik. A leltár fogalma nem felelt meg az Áhsz. 22. § előírásainak. (A fogalmi meghatározások a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet szerinti meghatározások). A szabályzat 2.3. pontjában a hatályon kívül helyezett 249/2000. (XII. 24.) Korm.rendeletre hivatkozva került meghatározásra, hogy a leltározást két évenként hajtják végre. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Az **Eszközök és források értékelésének szabályzatában** (2023. január 1-től hatályos, módosítva 2024. február 1-én, önálló szabályzat) 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.

Az Áhsz 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem került rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

Az **Önköltségszámítás szabályzat** rendelkezésre állt, önálló szabályzat, hatályos 2019. december 30-tól, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Pénzkezelési szabályzat rendelkezésre állt, 2024. február 1-től hatályos, önálló szabályzat. Rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, rögzítették a pénzzárlat feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit, meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét (400.000 forint), valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton. Pl. a hatályon kívül helyezett 2003. évi XCII. törvényre hivatkozik. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

A Színház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati renddel** rendelkezik.

A 2017. november 22-től hatályos Számlarend a Színház önálló szabályzata.

A Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, valamint a Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére. Pl.: a szabályzat 2. sz. melléklete hatályon kívül helyezett főkönyvi számot (pl. 24825) tartalmaz, valamint a 2023.01.01-től hatályos közüzemi számlák megbontását nem tartalmazza, a 7. szakfeladatok költségei helyesen tevékenységek költségei.

A Számlarend nem tartalmazza a könyvelésben használatos COFOG számokat, ezért a könyvelés, az Alapító okirat és a Számlarend között az összhang nem valósult meg a COFOG számok tekintetében.

Nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére.

A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

A Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.

Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint tartalmi és formai követelményeit. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

A Színház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási Ügyrend,
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata,
- Anyag - és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési szabályzat,
- Telefon szabályzat,
- A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat helyett** a Színház a **Gazdasági Ügyrendben** határozta meg gazdálkodásának részletes rendjét.

A Gazdasági Ügyrend tartalmazza a Színház gazdálkodásának rendjét, amelyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. Tartalmazza a tervezési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az érvényesítésre, pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek rendelkeznek a jogszabályban előírt végzettséggel. A szabályzatban az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásainak megfelelően rögzítették az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére. Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz, pl.: a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet, és tartalmában pontatlan, tévesen szerepel a 3.2. pontban az elemi költségvetés garnitúra készítése.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által. Az Igazgató (Színház) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK

alkalmazottjai. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdasági Ügyrend vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője. Az Igazgató (Színház) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A Gazdasági Ügyrend vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik.

Az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása ellenére nem készült minden teljesítés igazolására jogosult személy számára kijelölés. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A Győr Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése a 300/2025.(XII.19.) Kgy. határozat 1. pontja alapján a Színház tekintetében gazdasági szervezet létrehozásáról döntött 2026. január 1-jei hatállyal.

A Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata a Színház önálló szabályzata, 2018. december 28-tól hatályos, módosítva 2020. november 1-én.

A szabályzat nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírásának ellenére, pl.: a 3.2 pontban a személygépkocsi normaköltség (9 FT/km) tévesen került meghatározásra. (Ellenőrzés javaslatai 1/9.)

Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/10.)

A Reprezentációs kiadások szabályzata a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/11.)

A Gépjármű üzemeltetési szabályzat a Színház önálló szabályzata, 2024. február 1-től hatályos.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslatai 1/12.)

A Telefon szabályzat a Színház önálló szabályzata, 2024. november 11-től hatályos, a szabályzat mellékleteit többször módosították, az utolsó módosítás dátuma 2025. augusztus 6.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására. (Ellenőrzés javaslati 1/13.)

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata a Színház önálló szabályzata, hatályos 2010. április 1-től, utolsó módosítás 2020. november 1-től.

A szabályzat tévesen tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz pl.: a 292/2009. (XII.19.) kormányrendelet, az 1992. évi LXIII. törvény, valamint az 1992. évi XXXVIII. törvény. (Ellenőrzés javaslati 1/14.)

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerinti elkészítésre sor került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek a Színház folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).

A Színházra vonatkozóan a Gazdasági Ügyrend 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 felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 1 esetben állapítottuk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 1/15.)
- 2 esetben az utalványon nem történt meg az érvényesítés, utalványozás (Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslati 1/16.)
- 2 esetben volt utólagos jogkörgyakorlás, utalványozás, érvényesítés (Áht. 37. § (1) bekezdés, valamint az Áht. 38. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslati 1/17.)
- 1 esetben hiányzik a teljesítés igazolása (Ávr. 55. § (1) bekezdésének előírása). (Ellenőrzés javaslati 1/18.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén részben volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Színház teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek gyoriszhaz.hu/kozerdeku-adatok/ címen.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Színház) gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési osztálya végzi.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, valamint a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg sorokat a bemutatott dokumentumok részben igazolták. Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) kezdetében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A 19. és a 37. mintatételek esetében nem megfelelően alkalmazták a főkönyvi számlaszámot. A 2025.01.08.-án és a 2025.01.14.-én utalt tételek könyvelésére nem szabályszerű a 3632 azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számla használata, mert ellentmond az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében foglaltaknak. A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Színház gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A K335 Közvetített szolgáltatások rovat tételei pénzügyi számvitelben nem a 814 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán, a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva.

A B402 rovaton elszámolt összeget a 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei számlán számolták el a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számla helyett.

A beszámoló ellenőrzésekor sem teljesültek az Áhsz. szerinti összefüggések. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Színház az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 2 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: az immateriális javak és tárgyi eszközök esetében 2024. június 30., a készletek esetében 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása a készletek esetében leltározás lefolytatásával, egyébként egyeztetéssel történt.

A Színház az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral

teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az Immateriális javak ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 4.060.280 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Színház az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 655.432.179 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgydőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 36.407.600 Ft.

Az Értékpapírok ellenőrzése a Színház vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár és a forintszámla tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 263.454.016 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 14.537.750 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 53.904.492 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) elszámolására

vonatkozó megállapítások a 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai részben kerültek kifejtésre (Ellenőrzés javaslatai 2/1. pont).

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.115.747 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2.641.995 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásainak besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 8.139.800 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban nem került rögzítésre.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 748.793.191 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -36.038.291 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -481.240.082 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 136.130.830 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 83.976.773 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 19.596.368 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3.002.040 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait nem, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 566.473.030 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Színház szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Színház 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.

A 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra főkönyvi számlával szemben könyvelt bérköltségből 1.784.088 Ft az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlára lett könyvelve az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számlák helyett. Az 51 Anyagköltség főkönyvi számlán 61.769 Ft, az 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán 3.642.828 Ft szerepel, amely tételeknek az Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számla tartozik oldalán kellett volna szerepelniük.

A bevételek esetében a 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei főkönyvi számlán szerepel 170.350.354 Ft, amelyből 166.963.454 Ft-nak a 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, 3.386.900 Ft-nak a 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számla követel oldalán kellene szerepelnie. A könyvvizetés nem felel meg az Áhsz. 25., 27. § előírásainak.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Színház az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 131.599.240 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4.531.590 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 136.130.830 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

A szabályszerűségi ellenőrzés által feltárt, jelentős összegű hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- I/02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- I/03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
- III/09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- IV/10 Anyagköltség
- IV/11 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- V/15 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- VII Egyéb ráfordítások

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

A Színház az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 263.138.972 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 263.138.972 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (83.976.773 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt.

A Színház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 351.678.078 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató Színház intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **SZMSZ** és az **Alapító okirat** közötti összhangot teremtsék meg, a jogszabályváltozásokat vezessék át.
- 1/2. A **Számviteli politika** feleljen meg a Szt. 14. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 4. § előírásainak, a számviteli alapelvek vonatkozásában. A szabályzatban rögzítsék, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, határozzák meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján. Rögzítsék az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása alapján. Jogszabály módosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Számviteli politikán a Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően.
- 1/3. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatán** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/4. Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** rögzítsék, hogy nem rendelkeznek koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel.
- 1/5. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a **Pénzkezelési szabályzaton** a Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/6. A **Számlarenden** a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül vezessék át az Áhsz. 51. § (2), valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása alapján. A szabályzat tartalmazza a könyvelésben használatos COFOG számokat a Szt. 161. § (2) bekezdés a) és b) pontok előírása alapján. Szerepeltessék benne minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, figyelembe véve a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakat. Tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása alapján, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása alapján. Tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét és az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit. az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések alapján.
- 1/7. Az Ávr. 13. (2) bekezdés a) pontja alapján készítsék el a **Kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, rendjéről szóló szabályzatot**. A jogszabályváltozásokat és szervezeti változásokat a Gazdasági ügyrenden

vezessék át az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki a pénzügyi ellenjegyzőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet vezetője jelölje ki az érvényesítőt a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Készítsék el a teljesítés igazolási aláírási jogkör helyettesítésére a felhatalmazásokat az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján. Az összhangot teremtsék meg a különböző szabályzatok között.

- 1/8. A **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjára történő hivatkozás.
- 1/9. A **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata** felhatalmazó részében szerepeltessék az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjára történő hivatkozást. A hatálytalan jogszabályi hivatkozást vizsgálják felül.
- 1/10. Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel kapcsolatos szabályzat felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjára történő hivatkozás.
- 1/11. A **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítését és elszámolását tartalmazó szabályzat** felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjára történő hivatkozást.
- 1/12. A **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendje** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjára történő hivatkozás.
- 1/13. A **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata** felhatalmazó része tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjára történő hivatkozást.
- 1/14. A **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje** felhatalmazó részében szerepeljen az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjára történő hivatkozás. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül vezessék át a szabályzaton az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/15. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.
- 1/16. Az utalványon történjen meg az érvényesítés, utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdése alapján.
- 1/17. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása ne legyen utólagos, a kifizetések előtt történjen meg az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 37. § (1) bekezdés és 38. § (1) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően.
- 1/18. A teljesítés igazolását az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján végezzék el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Színház intézkedjen, hogy

- 2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben.
- 2/2. A kiadás, költségek, ráfordítások, valamint a bevételek elszámolása során az Áhsz. 25-27. § előírásai teljesüljenek.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/36. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT EGÉSZSÉGÜGYI ÉS SZOCIÁLIS INTÉZMÉNY GYŐR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Egyesített Egészségügyi és Szociális Intézmény Győr
(a továbbiakban: EESZI)

Törzsszám: 466741

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az EESZI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak nem teljeskörűen felel meg, a fejlesztése szükséges. A meglévő szabályzatok folyamatos aktualizálása indokolt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

Az EESZI-nél a *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatban javasolt módosítások végrehajtása folyamatban van, a jelentés készítéséig nem fejeződött be, így az Ávr. 115/F. § (11) bekezdés szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására egy esetben történt intézkedés, 2025.10.01-én hatályba léptették az új Gazdálkodási szabályzatot.

Kontrollkörnyezet

Az EESZI a jogszabályi előírások szerint rendelkezik 1/A.-107/2025. (V.30.) okiratszámú 2025. június 6-án záradékolt **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 könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel a törzskönyvi nyilvántartásban és az Alapító okiratban. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az EESZI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett 2025.04.01-től hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Alaptevékenységeit COFOG számonként a 12. oldalon tartalmazza. Vállalkozási tevékenységet nem végez. Tartalmazza azon költségvetési szervek felsorolását, ahol pénzügyi-gazdasági, vagyionkezelési feladatokat ellát (Család- és Gyermejkölési Központ, Hajléktalanokat Segítő Szolgálat).

Pénzügyi-gazdasági és vagyionkezelési feladatait a pénzügyi szervezete az IPGR látja el. Az önálló szakmai vezetéssel rendelkező szervezeti egységek munkáját az Igazgató (EESZI) hangolja össze. Az EESZI gazdasági szervezete rendelkezik az Igazgató által aláírt 2022. szeptember 1-én hatályba léptetett Ügyrenddel.

A könyvelésben használt 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG szám nem szerepel az SZMSZ-ben. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az EESZI az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Munkamegosztási megállapodást** a Hajléktalanokat Segítő Szolgálattal kötött. A munkamegosztási megállapodást az irányító szerv a 119/2023. (VI.27.) számú határozatával hagyta jóvá. A Munkamegosztási megállapodás tartalmazza a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, vagyonkezelési beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait.

Az EESZI rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A 2022. szeptember 1-én hatályba lépett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Számviteli politika** rendelkezésre áll. A Számviteli politika kialakítása során figyelembe vették az EESZI sajátosságait. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából jelentősnek és nem jelentősnek, lényegesnek, nem lényegesnek. Rögzítették a számviteli politikában az általános költségek, valamint az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

Nem rögzítették a Számviteli politikában, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Nem határozták meg, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

Az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját nem tartalmazza a szabályzat az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére.

Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz, például: a 22. oldalon a 284/2014 (XI.20.) kormányrendelet, a 402/2015. (XII.15.) kormányrendelet, a 34/2015. (XII.16.) NGM rendelet, az 1990. évi LXV törvény, valamint a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet. Tartalmában elavult kifejezések szerepelnek benne, például: a 20. oldalon analitikus nyilvántartások. Az Áhsz. 14. mellékletében részletező nyilvántartások szerepelnek. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

A 2016. január 4-én hatályba lépett, 2021. június 1-én módosított, Igazgató (EESZI) által aláírt **Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A 2021. június 1. napján hatályba léptetett módosításban határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, azonban a meghatározott leltározási gyakoriság nem megfelelő. Például az ingatlanoknál 5 évenkénti leltározást határoztak meg, ami ellentmond a jogszabályi előírásnak. Az Szt. 69. § (3) bekezdés alapján a leltározást legalább háromévente mennyiségi felvétellel el kell végezni. Az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A 2018. november 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Eszközök és források értékelési szabályzata** önálló szabályzatként rendelkezésre áll. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. Rögzítették a szabályzatban 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, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Az EESZI rendelkezik 2022. szeptember 1-én hatályba léptetett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Önköltségszámítási szabályzattal**. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz. A szervezet végez rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást (pl. helyiséghasználat, készletértékesítés). A 4.oldalon felsorolja azokat a tevékenységeket, szolgáltatásokat melyek esetében térítési díj megállapítására került sor. Élelmezési üzemet (saját konyhát) üzemeltet, az adott szakosított tevékenység viszonylatában mentesült az Önköltségszámítási szabályzat készítése alól.

A szabályzat tartalmazza az egyes tevékenységek önköltségszámításának módját, folyamatát. A szabályzat mellékletében a kalkulációs sémák megtalálhatók, de kitöltött kalkulációs séma nem áll rendelkezésre az Áhsz. 50. § (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/5.)

Az EESZI rendelkezett 2017. január 1-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Pénzkezelési szabályzattal**. Az 2025. április 1-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Pénzkezelési szabályzat a 2017. január 1-i szabályzatot hatályon kívül helyezte. A Pénzkezelési szabályzatban rendelkeztek a bankszámlák közötti fizetési módokról, a készpénzforgalom lebonyolításának rendjéről. A pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit az EESZI sajátosságait, a pénzbeszedő helyeket, a pénztárosi, pénzkezelői, pénztárellenőri nyilatkozatokat és a pénzszállítási, illetve bevétel beszedési felhatalmazásokat is tartalmazza. A pénztár napi záró állományát 2.000.000 forintban határozták meg. A készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárás rendjét, a pénztárzárás gyakoriságát a készpénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, nyilvántartását és a készpénz előleg elszámolásának szabályait is meghatározták a szabályzatban.

Az EESZI rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt 2017. január 1-én hatályba léptetett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A bizonylati rendet a 2025. április 1-én hatályba léptetett Bizonylati szabályzat tartalmazza. Teljeskörűen nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére.

Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai 1/6.)

Az EESZI rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata (Gazdálkodási Szabályzat),
- Beszerzési szabályzat a közbeszerzési értékhatár alatti beszerzésekről,
- Utazási szabályzat a bel- és külföldi hivatalos utazások rendjéről,
- Élelmezési szabályzat, Tárgyi eszközök és készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata (tartalmazza az anyag- és eszközgazdálkodás szabályait),

- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Szabályzat a gépjárművek és kerékpárok/elektromos kerékpárok használatáról,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok igénylésének és közzétételének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően az EESZI nem rendelkezett a **Gazdálkodási szabályzattal**.

Az EESZI rendelkezik 2016. január 4-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Kötelezettségvállalás rendjének szabályzatával, és 2020. október 1-én hatályba léptetett Igazgató (EESZI) által aláírt önálló, előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjének szabályzatával is. Kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról naprakész nyilvántartás rendelkezésre áll. Az Igazgató (EESZI) felhatalmazásokat adott kötelezettségvállalásra, utalványozásra, szakmai teljesítés igazolásra. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a felhatalmazások az Igazgató (EESZI) és a gazdasági vezető által aláírva rendelkezésre állnak. Az írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések értékhatárát 100.000 forintban határozták meg. A Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata a kötelezettségvállalás nyilvántartásának módját tartalmazza. Az érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályi előírásoknak megfelelő végzettséggel.

A szabályzatok az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat teljeskörűen nem tartalmazzák.

Hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozásokat is tartalmaznak, például: a 249/2000. (XII.31.) kormányrendelet és a 2011. évi CVIII. Törvény.

A Kötelezettségvállalás rendjének szabályzata tartalmában elavult kifejezést használ, mert már nem az analitikus nyilvántartás fogalmat használja az Áhsz., hanem részletező nyilvántartásokról rendelkezik.

A szabályzatokban nem rögzítették az összeférhetetlenségre vonatkozó előírásokat az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak ellenére.

2025.10.01. hatállyal elkészült a Gazdálkodási szabályzat. A korábban készült két szabályzatot hatályon kívül helyezték.

A 2025. január 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Beszerezési szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. október 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Utazási szabályzat a bel- és külföldi hivatalos utazások rendjéről szóló önálló szabályzat** rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A 2017. január 2-án hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Élelmezési szabályzat rendelkezésre áll. 2016. január 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló Tárgyi eszközök és készletek hasznosítási és selejtezési szabályzata is feltöltésre került a KEP felületre. Az EESZI-re vonatkozóan tartalmazzák az **anyag és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit.

A 2024. július 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt önálló **Reprezentációs szabályzat** rendelkezésre áll. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait tartalmazó szabályzaton a jogszabályváltozásokat nem vezették keresztül, például EHO jogszabály már hatályon kívül lett helyezve. (Ellenőrzés javaslatai 1/7.)

A 2022. szeptember 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt **Gépjárművek** használatáról szóló önálló szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

A Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról 2016. október 1-én hatályba lépett, Igazgató (EESZI) által aláírt vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló önálló szabályzat rendelkezésre áll. Hatálytalan, pontatlan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült az Igazgató (EESZI) által aláírt 2023. október 2-án hatályos önálló **Közérdekű adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** pontatlan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (Ellenőrzés javaslatai 1/8.)

A 2020. február 25-én készített belső ellenőr és Igazgató (EESZI) által aláírt **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az EESZI folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az EESZI-re vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A mintatételek ellenőrzése során megállapítottuk, hogy a szakmai teljesítés igazolás és az utalványozás nem minden esetben történt meg (például 20-as, 21-es minta). (Ellenőrzés javaslatai 1/9. és 1/10.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az EESZI teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az EESZI a közzétételi kötelezettségét a www.eeszi.hu felületen a jogszabályi előírásoknak megfelelően teljesítette.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (EESZI) gondoskodott.

Rendelkezésre állt az Igazgató (EESZI) által jóváhagyott, 2019. április 15-től hatályba lépett, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült. A 2024. november 14-én Igazgató (EESZI) által jóváhagyott 2025. évi belső ellenőrzési terv rendelkezésre áll. Győr Megyei Jogú Város Önkormányzata az EESZI belső ellenőrzési tervét a 222/2024. (XII.20) számú közgyűlési határozattal hagyta jóvá. Belső ellenőrzések nyilvántartása is feltöltésre került a KEP felületre.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Év végén az alátámasztás megfelelő volt, így javaslatot a jelentésben nem teszünk.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú önkormányzati költségvetési rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzatot a Közgyűlés 26/2025. (X.1.) számú rendeletével elfogadták. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A selejtezés könyvelése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak az E/10. számú mintatétel esetében, mert a könyvelés során a 842-es főkönyvi számlát nem használták. A közbenső megállapítások hatására a javítást elvégezték, a jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.
- A 363-as főkönyvi számlák kiadás bonyolítására (költőpénz) nem használhatók, hanem olyan befizetések mutathatók ki rajtuk, amelyek a keletkezés pillanatában az azonosításhoz szükséges feltételekkel nem rendelkeznek (E/14. számú mintatétel). A közbenső megállapítások hatására a javítást elvégezték, a hibás gyakorlatot 2026-tól megszüntetik. A jelentésben javaslatot nem fogalmazunk meg.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése nagyságrendileg megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Egy esetben tapasztaltunk rovat tévesztést. A COFOG felosztást negyedévente végzik. A bizonylatokon történt nettó kifizetések teljesítését májusban a K1101-es rovatra könyvelték és június 3-i dátummal vezették át az érintett rovatokra. Javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az EESZI gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított.

A bevételek költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezősége nem valósult meg (például: egy 2025.02.06-i könyvelési tételben 7 000 Ft adomány a 92441-es főkönyvi számlára lett könyvelve a 922-es főkönyvi számla helyett). A közbeni megállapítások hatására a javítást elvégezték, javaslatot a jelentésben nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves zárlati feladatok az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 7/2026. (III.19.) számú rendelettel. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló módosított előirányzatai és az elfogadott rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az EESZI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 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: 2026. január 26.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

Az EESZI az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása alapján.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 10 541 910 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az EESZI az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014. (IX.12.)

önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az EESZI.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 3 338 412 055 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a EESZI vásárolt készletekkel rendelkezik).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 11 170 935 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése az EESZI vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 17 522 773 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor. Az EESZI nyitó tételben érintett. 2025-ben változás könyvelés nem volt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 11 803 168 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 60 547 627 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolás) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 6 310 990 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 33 971 636 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5 718 635 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Önkormányzat és költségvetési szerve között vagyonátadás történt, a 4129-es főkönyvi számlát használták.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 220 816 227 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 524 130 802 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 56 688 149 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -971 117 947 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 74 865 638 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 080 121 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 174 323 790 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 18 597 614 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 390 615 335 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

Az EESZI szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az EESZI 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az EESZI az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 74 484 027 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 381 611 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 74 865 638 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az EESZI igazolta.

Az EESZI az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az EESZI bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 5 441 484 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az

alaptevékenység maradványából 5 441 484 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került. Az EESZI mérlegében 7 080 121 Ft költségvetési évben esedékes kötelezettséget mutatott ki, amely több, mint a kötelezettségvállalással terhelt maradvány. Napi finanszírozás miatt kiutalatlan támogatással rendelkezett az intézmény.

Az EESZI vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az EESZI által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató (EESZI) intézkedjen, hogy

- 1/1. A 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet alapján a gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nél a 013360-as COFOG számot törzskönyvezzék, és az **Alapító okiratban** is szerepeltetni szükséges.
- 1/2. A 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet alapján a gazdasági szervezettel rendelkező EESZI-nél a 013360-as COFOG számot az **SZMSZ**-ben is szerepeltetni szükséges.
- 1/3. Az Szt. 14. § (4) bekezdése alapján rögzítsék a **Számviteli politikában**, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Szabályozzák, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján rögzítsék az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat is. Az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a Számviteli politikát vizsgálják felül tartalmában és a jogszabályi hivatkozások viszonylatában pontosítsák.
- 1/4. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** az Szt. 69. § (3), valamint az Áhsz. 22. § (2) bekezdések előírásainak feleljen meg. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.
- 1/5. Az Áhsz. 50. § (3) bekezdése alapján a termékek értékesítésével és szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos kitöltött kalkulációkat az **Önköltségszámítási szabályzathoz** mellékeljék.
- 1/6. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdés b) pontjai alapján a **Számlarendet** egészítsék ki.
- 1/7. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja alapján készült **Reprezentációs kiadások szabályzatát** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy megfeleljen a hatályos jogszabályokban foglaltaknak.
- 1/8. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján készült **Közérdekű adatok igénylésének és közzétételének rendjéről szóló szabályzatot** tartalmában vizsgálják felül és javítsák, hogy pontos jogszabályi hivatkozásokat tartalmazzon.
- 1/9. Az Ávr. 59. § alapján az érvényesítést követően az utalványozást is végezzék el.
- 1/10. A teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (3) bekezdésében foglaltak figyelembevételével hajtják végre.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Ellenőrzési javaslat nem került megfogalmazásra.

III/37. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DR. KOVÁCS PÁL KÖNYVTÁR ÉS KÖZÖSSÉGI TÉR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dr. Kovács Pál Könyvtár és Közösségi Tér
(továbbiakban: Könyvtár)

Törzsszám: 369653

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült

- új Számviteli politika, hatályos 2025. december 31-től,
- új Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Számlarend, hatályos 2025. december 31-től,
- új Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Beszerzési szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 31-től,
- új SZMSZ készült, hatályos 2026. január 20-tól.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 4.-49/2025. (III.28.)) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Könyvtár az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ megfelelt – a kincstári ellenőrzés által vizsgált – Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. A Könyvtár az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében gondoskodott.

Az SZMSZ tartalmában pontatlan, pl.: az 1. § (3) bekezdésben a hatályos Alapító okirat kelte és száma: 3.-165/2024. (IX.24.), a törzskönyvi kivonatban 4.-49/2025. (III.28.). Az SZMSZ 5. § -ban a szakágazati besorolása: 910100 Könyvtári, levéltári tevékenység, a törzskönyvi kivonat szerint: 911100 Könyvtári tevékenység. Az SZMSZ és az Alapító okirat nincs összhangban.

Az SZMSZ-ben a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2026. január 20. hatállyal elvégezték. A hatályos Alapító okirat (Okirat száma: 1.-295/2025. (XII.19.)). A jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem foglalmazunk meg.

A Könyvtár Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatainak ellátását a KP-GSZK biztosítja. A KP-GSZK és a Könyvtár között az Ávr. 9.§ (5a) bekezdés előírásai szerinti **Munkamegosztási megállapodás** rendelkezésre állt. A Megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően az irányító szerv jóváhagyta. Tartalmazza a költségvetés tervezése, az

előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat az Ávr. előírásai alapján.

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:

- Leltárkészítés és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Könyvtár **Számviteli Politikája** a 2021. január 4-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzat kialakítása során figyelembe vették a Könyvtárra jellemző sajátosságokat. Rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek és nem jelentősnek. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg, rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika az Áhsz. 4. § (6)-(7) bekezdéseiben foglalt számviteli alapelveket nem tartalmazza.

Nem rögzítették, hogy mit tekintenek az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, a Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére.

A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosítást, kiegészítést, javítást 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A **Leltárkészítés és leltározási szabályzat** 2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat. A szabályzatban eszköz- és forrástípusonként meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, meghatározták a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont és (3) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól. (Ellenőrzés javaslatai 1/1.)

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** (2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat) 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.

Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a szabályzatban nem kerültek rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei. (Ellenőrzés javaslatai 1/2.)

Az **Önköltségszámítási szabályzat** rendelkezésre állt, önálló szabályzat, hatályos 2020. január 1-től. A Könyvtár elő, illetve utókalkulációs számításokat végez terembérletre vonatkozóan, beiratkozás (olvasójegy) és ingyenes látogatójegy nélkül igénybe vehető szolgáltatás, valamint saját kiadású kiadvány esetére.

A **Pénzkezelési szabályzat** rendelkezésre állt, 2021. január 1-től hatályos, önálló szabályzat.

A szabályzatban rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, rögzítették a pénzzárlás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban téves a jogszabályi hivatkozás arra vonatkozóan, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtak ellenére nem határozták meg a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, valamint a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát.

A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön Bizonylati renddel rendelkezik.

A 2020. január 1-től hatályos Számlarend a Könyvtár önálló szabályzata. Hatálytalan jogszabályi hivatkozást nem tartalmaz, azonban a Számlarend 5.23.1, 5.23.2, 5.23.3.pontokban a havi, negyedéves, éves könyviteli zárlat feladataira vonatkozó szabályozás nem teljeskörű. A Számlarend nem tartalmazza a könyvelésben használatos COFOG számokat, ezért a könyvelés, az Alapító okirat és a Számlarend között az összhang nem valósult meg a COFOG számok tekintetében.

Nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére.

A Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontja előírásai ellenére nem tartalmazza a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát.

Nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását a Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdése ellenére.

Az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a Számlarend nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, tartalmi és formai követelményeit.

A szabályzatban a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldése után a pontosításokat, kiegészítéseket, javításokat 2025. december 31-i hatállyal elvégezték, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár a következő szabályzatokkal rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerint:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,

- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzata,
- Gépjármű igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes - és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően rendelkezik **Gazdálkodási szabályzattal**, hatályos 2024. május 1-től. A szabályzat tartalmazza a Könyvtár gazdálkodásának rendjét, amelyben 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 érvényesítők és a pénzügyi ellenjegyzők rendelkeznek a jogszabályban meghatározott végzettséggel.

A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerinti szabályozási kötelezettségének nem teljeskörűen tett eleget, mivel a szabályzat nem tartalmazza, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

Az Ávr. 53. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére nem rögzítették a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés szabályzatában nem szabályozták a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásának rendjét.

Kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére nem történt meg írásban a kijelölés a gazdasági szervezet vezetője által az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása ellenére. Az Igazgató (Könyvtár) jelölte ki a pénzügyi ellenjegyzőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A kijelölések nem felelnek meg az Áht. 37. § (2) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A Munkamegosztási megállapodás 1. pontja, valamint a Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik és nem pontosan ugyanazokat a szabályokat fogalmazza meg. A kijelölés dokumentumain "ellenjegyzés" szerepel "pénzügyi ellenjegyzés" helyett.

Érvényesítés igazolására nem készített írásbeli kijelölést a gazdasági szervezet vezetője az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása ellenére. Az Igazgató (Könyvtár) jelölte ki az érvényesítőt, nem jogosult rá. A kijelölt személyek sem jogosultak a jogkörgyakorlásra, mivel nem a KP-GSZK alkalmazottjai. A Gazdálkodási szabályzat vonatkozó része nem a jogszabályi előírásnak megfelelően rendelkezik. (Ellenőrzés javaslatai 1/3.)

Nem készült írásbeli kijelölés minden teljesítés igazolására jogosult személynek, az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (4) bekezdése előírásai ellenére.

A szabályzatban az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdése előírásai ellenére nem rögzítették teljeskörűen az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat.

A Közbenső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban. A felhatalmazó részben szerepel, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására, tartalmazza az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Rögzítették a nem írásban vállalt kötelezettségvállalás rendjét, szabályozták a kötelezettségvállalás Áhsz. 14. melléklete szerinti nyilvántartásának rendjét, megteremtették az összhangot a Munkamegosztási megállapodással. Elkészítették a kijelöléseket minden teljesítés igazolásra jogosult személynek, rögzítették az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat. Az érvényesítésre és pénzügyi ellenjegyzésre kijelölés továbbra sem szabályos, így az ezekkel kapcsolatos közbenső megállapítások és

javaslatok táblázatában tett javaslatainkat a jelentésben megismétljük, a javított megállapításokkal kapcsolatban a jelentésben nem teszünk javaslatot.

A **Beszerezési szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. január 1-től hatályos. A szabályzat a jogszabályi előírásoknak megfelel, azonban nem tartalmazza, hogy mely jogszabály hatalmazta fel az intézményt a szabályzat megalkotására.

A Közberső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket, a jogszabályi hivatkozás viszonylatában 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem foglalmazunk meg.

A **Kiküldetési szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. december 1-től hatályos, a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül átvezették a szabályzaton.

Az **Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2018. január 1-től hatályos. A szabályzat tartalmában pontatlan pl.: a 4.2.2.1 pont alapján nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás, ha a beszerzés a 100.000 forintot nem éri el. A Gazdálkodási szabályzat szerint a kötelezettségvállalást 200.000 forint felett írásba kell foglalni. Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Gazdálkodási szabályzat előírásai nincsenek összhangban.

A Közberső jelentés hatására a pontosításokat, kiegészítéseket 2025. december 31-i hatállyal elvégezték a szabályzatban, a jelentésben ezzel kapcsolatos javaslatot már nem foglalmazunk meg.

A **Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat** a Könyvtár önálló szabályzata, 2018. január 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata** a Könyvtár önálló szabályzata, 2022. november 1-től hatályos, megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** a Könyvtár önálló szabályzata, 2020. december 1-től hatályos. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton. A szabályzatban tévesen szerepel a szociális hozzájárulási adó mértéke. (Ellenőrzés javaslatai 1/4.)

A **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat** 2019. május 2-től hatályos, a jogszabályi előírásoknak megfelel.

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). Az Ellenőrzési nyomvonal a Belső kontroll szabályzat 1. számú melléklete, hatályos 2020. január 1-től.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg (aktualizálandó szabályzatok).

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 felhatalmazások, kijelölések és a nyilvántartás összhangja nem minden esetben állt fenn. Az érvényesítés és a pénzügyi ellenjegyzés esetében nem volt szabályszerű a kijelölés.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A mintatételek ellenőrzése során 2 esetben állapítottunk meg, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírt pénzügyi ellenjegyzői gazdálkodási jogkör gyakorlása nem történt meg. (Ellenőrzés javaslati 1/5.)
- 1 esetben hiányzott a kötelezettségvállalás pénzügyileg ellenjegyzett dokumentuma. (Ellenőrzés javaslati 1/6.)
- 2 esetben az Ávr. 59. § (1b) bekezdésében foglaltakat nem tartották be, a jogkörök gyakorlását nem tudtuk vizsgálni, nem készült utalvány. (Ellenőrzés javaslati 1/7.)

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtár teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Közérdekű adatok elérési címei: <https://gyorikonyvtar.hu/uvegze>.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató (Könyvtár) gondoskodott.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1)-(2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**.

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 221/2024.(XII.20.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 6. havi IKJ, valamint a 2025. 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,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. Az A/I Immateriális javak, az A/II Tárgyi eszközök, D/I Költségvetési évben esedékes követelések, D/III/1 Adott előlegek, E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, az E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása és a H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek, mérlegsorok nem kerültek alátámasztásra dokumentumokkal. Év végén az alátámasztottság megfelelő, javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 8/2025. (III.5.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat több alkalommal módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 26/2025. (X.1.) számú rendelettel. Az egyezőség ez esetben is fennállt.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt.

- A 34. mintatétel esetében nem a 3311902 forint számlához tartozó dokumentumok kerültek feltöltésre. Az eredeti utalványon szerepel a bankhelyesbítő bizonylat kézzel rávezetett kontírozása. Nem átlátható a bizonylat helyesbítése, kontírozása. A 7 darab készpénzes számla könyvelése nem 3631 azonosítás alatt álló tétel. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valóság elve nem érvényesült azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóak által is megállapíthatóak legyenek. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szabad szerepeltetni a könyvekben. A főkönyvi kárton vizsgálata alapján a helytelen könyvelési gyakorlatot nem szüntették meg, ezért a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában tett javaslatot továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Eltérést állapítottunk meg a K1101., K123. és a K2. rovatokon, valamint a COFOG-ok tekintetében. (Ellenőrzés javaslatai 2/2.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Könyvtár gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése az OrganP könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezés részben volt biztosított.

A kiadások, költségek, ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése során megállapításra került, hogy a közvetített szolgáltatások elszámolása a 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke főkönyvi szám helyett az 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke főkönyvi számon történt. A tételek javítása megtörtént, a helytelen gyakorlat megszüntetésre került.

2025. év végén a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi egyeztetése során eltérést nem állapítottunk meg, a jelentésben javaslatot nem foglaltunk meg.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

A 2025. I. félévi időszakot vizsgálva megállapítottuk, hogy a 32., 3311., 3312. számlák összevont korrigált záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembevételével és a Költségvetési maradvány között 315.977 Ft eltérés volt. A pénzeszközök és az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontja szerinti sajátos elszámolások tárgyévét megelőző év mérlegfordulónapjáig elszámolt halmozott, nem realizált árfolyamkülönbözete okozta az eltérést. Az eltérés a 2023. évben képződött árfolyamnyereségből adódik.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,

- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. A 2025. évi Költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzatok és a Közgyűlés által elfogadásra került 7/2026. (III.19.) számú rendeletben szereplő előirányzatok összhangja megvalósult.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok teljeskörűen kerültek elvégzésre.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számvetési Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számvetési politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számvetési politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt a Könyvtár.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 3.255.920 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A Könyvtár az Önkormányzat vagyonáról és a vagyon feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 20/2014.(IX.12.) önkormányzati rendelet 41. § (3) pontja alapján tartja nyilván a működtetésébe adott vagyont a számviteli nyilvántartásaiban.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 443 főkönyvi számon nem került könyvelésre a teljes Áhsz. szerinti folyamat. (Ellenőrzés javaslatai 3/1.)
- Az értékcsökkenés elszámolása a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv. Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 519.567.218 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás a vásárolt készletek tekintetében.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 24.306.162 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése a Könyvtár vonatkozásában nem releváns.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás a pénztár és forintszámlák tekintetében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 47.836.154 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 141.395 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 189.785 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Az azonosítás alatt álló tételek (363) elszámolására vonatkozó megállapítások a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontnál kerültek kifejtésre.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 125.389 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 13.069.699 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 16.399.173 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Könyvtár az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 264.979.920 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: -326.910.653 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgydőszaki záró mérlegértéke: 304.340.261 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 23.650.981 Ft.
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgydőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgydőszaki záró mérlegértéke: 14.148.240 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 10.116.369 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 252.964 Ft.

A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgydőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 12.725.838 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 321.586.975 Ft.

1C Mérlegfolytonosság bemutatása űrlap ellenőrzése

A Könyvtár szervezeti változással nem érintett.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem egyeznek meg.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 12.683.994 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1.464.246 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 14.148.240 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Könyvtár igazolta.

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 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 34.919.728 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 7.883.952 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 27.035.776 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege kisebb a költségvetési évben esedékes kötelezettségeknél (10.116.369 Ft), kiutalatlan intézményfinanszírozás miatt. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Könyvtár vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Veszprém Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy/személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

- 1/1. Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja és a (3) bekezdés alapján.
- 1/2. Az **Eszközök és a források értékelési szabályzatában** rögzítsék a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit. az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása alapján.
- 1/3. Az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult pénzügyi ellenjegyzőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Az Áht. 38. §, valamint az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján a gazdasági szervezet (KP-GSZK) vezetője jogosult érvényesítőt kijelölni a gazdasági szervezet alkalmazásában álló személyek közül. Vizsgálják felül a kijelöléseket.
- 1/4. A **Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában** végezzék el a tartalmi elemek aktualizálását az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, és (4a) bekezdése figyelembevételével.
- 1/5. A pénzügyi ellenjegyzés az Ávr. 55. § (1) bekezdése alapján történjen meg.
- 1/6. A megkötött szolgáltatási szerződés (Győr-Szol. Zrt. szerződés) másolatát kérik meg a szolgáltatótól.
- 1/7. A gazdálkodás során tartsák be az Ávr. 59. § (1b) bekezdésben foglaltakat.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

- 2/1. Azonosítás alatt álló tételként csak az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében szereplőket szerepeltessék a könyvekben.
- 2/2. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulék adatai egyezőségét biztosítsák, az elszámolás feleljen meg az Áhsz. 26. § és a 15/2019. PM rendelet előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató Könyvtár intézkedjen, hogy

- 3/1. A 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet III. Fejezet A) pont szerint kerüljön könyvelésre az időbeli elhatárolás.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Győr, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Horváth Endre
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár