

ELŐTERJESZTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2025. május 19. napján tartandó
soron következő, nyilvános képviselő-testületi ülésére

12. napirendi pont

| | |
|--------------------------------------|--|
| Az előterjesztés tárgya: | Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzésének tudomásulvétele |
| A napirend előterjesztője: | Iványi László Ottó polgármester |
| Az előterjesztést készítette: | Dr. Resch Karolina jegyző |
| Döntéshozatal módja: | egyszerű többséggel, nyílt szavazással |
| Melléklet: | <ol style="list-style-type: none">1. Ellenőrzési jelentés – Önkormányzat, Hivatal2. Intézkedési terv – Önkormányzat, Hivatal3. Ellenőrzési jelentés –Társulás, Óvoda4. Intézkedési terv – Társulás, Óvoda |

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Bázakerettye Község Önkormányzata, Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/2899-4/2024.számú 2024. július 17. napján érkezett levelében tájékoztatta az önkormányzatot arról, hogy önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv ellenőrzésre kijelölésre kerültek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A. § (2) bekezdése, valamint a Pénzügyminisztérium Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 1/2023. (I. 13.) PM utasítás értelmében az államháztartásért felelős miniszter által átruházott hatáskörben eljáró államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkár által jóváhagyott az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzés éves ellenőrzési tervében.

Az Áht. 68/B. § (1) bekezdése értelmében az ellenőrzés kiterjedt a helyi önkormányzat, a Bázakerettyei Óvoda Társulás, a Bázakerettyei Óvoda és a Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal ellenőrzésére.

A kincstári ellenőrzést adatbekérés útján, illetve több alkalommal a helyszínen tartották, a kincstári ellenőrzés végrehajtásához szükséges dokumentációk és informatikai rendszerek adatállományainak értékelésével, a megfelelő ellenőrzési módszerek alkalmazásával. Az ellenőrzés során több száz pénzügyi adatok, számtalan szabályzatot, kapcsolódó dokumentumot küldtünk meg a Magyar Államkincstár erre a célra létrehozott felületére. Ez jelentős többletmunkát jelentett Kiss Orsolya, Pataki Nelli pénzügyi ügyintézők és Dr. Resch Karolina jegyző részére. Tekintettel arra, hogy közel egy éven keresztül napi többszöri telefonon történt azonnali adatkéréstől a heti vagy havi rendszertelenül kért tájékoztatásokig mindenben az ellenőrök rendelkezésére álltunk, így a munkánk egy jelentős részét munkaidőn túl tudták elvégezni.

A 2025. május 15. napján ZAL-ÁHI/26-27/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentés 40 oldalas, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A Jelentés alapján

- „Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl megtörtént.
- Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

- A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és a Hivatalnál 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 könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.
- Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
- Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege nagy részepályázat elszámolásból adódik.

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 Önkormányzat vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedési tervek jelen előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/26-27/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentését és az intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

II. Bázakerettyei Óvodafenntartó Társulás, Bázakerettyei Óvoda

Az önkormányzaton és a hivatalon kívül a Társulás és az óvoda is ellenőrzésre került.

A 2025. május 15. napján ZAL-ÁHI/15-16/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentés 40 oldalas, mely jelen előterjesztés mellékletét képezi.

A Jelentés alapján

- A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél 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.

ELŐTERJESZTÉS

- A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.
- Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.
- Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahátasok 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 jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek intézkedési terv készítési kötelezettséget is maguk után vonnak.

Az intézkedési tervek jelen előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megvitatni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat:

Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Irodája ZAL-ÁHI/15-16/2025. ikt.számon érkezett Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló Ellenőrzési Jelentését és az intézkedési tervét az előterjesztés szerinti formában megismerte és elfogadja.

Határidő: azonnal

Felelős: Iványi László Ottó polgármester

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megvitatására és határozati javaslatok elfogadására

Bázakerettye, 2025. május 16.

Iványi László Ottó sk.
polgármester

Zala Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató

Iktatószám: ZAL-ÁHI/26-27/2025.
Ellenőrzés száma: 295/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bázakerettye Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

| | | |
|--------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 8 |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT .. | 10 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL..... | 27 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 40 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szervezetek:

| Ellenőrzött szervezet megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Bázakerettye Község Önkormányzata | 432018 |
| Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal | 811206 |

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

| Ellenőrzött szervezet 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) |
| Bázakerettye Község Önkormányzata | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Csatlós Csilla polgármester | 2024.09.30-ig |
| Bázakerettye Község Önkormányzata | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Iványi László Ottó polgármester | 2024.10.01-től |
| Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Nyikosné Jandrasovics Ildikó | 2024. 07. 15. | 2024. 07. 23. | ZAL-ÁHI/2899-1/2024. |
| Baksa Anita | 2024. 07. 24. | 2025. 06. 30. | ZAL-ÁHI/2899-25/2024. |
| Csizmadiáné Bóha Szilvia | 2024. 07. 15. | 2025. 06. 30. | ZAL-ÁHI/2899-25/2024. |

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),
- 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.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 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 közszolgálati tisztviselőkről szóló 2021. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bázakeretye Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bázakerettye Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Bázakerettye Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Bázakerettyei Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerinti Munkamegosztási megállapodást (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás)
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzési szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműüzemeltetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználati szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- az Önkormányzat 7/2012. (IV. 26.) számú önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól (a továbbiakban: Vagyonrendelet)
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- IMJ IV. negyedév éves elszámolás (a továbbiakban: Mérlegjelentés),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- 2024. évi Beszámoló 12/A mérleg ürlap (a továbbiakban: Mérleg),
- 2024. évi Beszámoló 07/A maradványkimutatás ürlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 13/A eredménykimutatás ürlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- 2024. évi Beszámoló 15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról ürlap (a továbbiakban: 15/A ürlap),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP).

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 szervezetek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.16. napján 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 szervezetek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

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

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szervezetek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/ |
|-----------|-------------------------------------|--|
| 432018 | Bázakerettye Község Önkormányzata | IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Mérlegjelentés Beszámoló |

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/ |
|-----------|---|--|
| 811206 | Bázakeretnyi Közös Önkormányzati Hivatal | IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Mérlegjelentés Beszámoló |

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszer-
tanban előírtaknak megfelelően:**

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

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2025. 04. 15-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az önkormányzatok a Hivatal 2013. 03. 01. napján alapították. A Polgármester 2024. 10. 01. napjától vezeti a 4 tagú Képviselő-testületet, 2019. 10. 13-tól 2024. 09. 30-ig Csatlós Csilla töltötte be a polgármesteri tisztséget. Az Önkormányzat Humán és Ügyrendi bizottságot hozott létre. A Jegyző 2019. 08. 01. napjától látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül a 100%-os tulajdoni részesedésű Bázakerettye Község Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággal látja el feladatait.

Az Önkormányzat és a Hivatal bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik. Az Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl megtörtént.

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

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az Önkormányzatnál és a Hivatalnál 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 **könyvvezetés** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

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

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

A Magyar Államkincstár Zala Vármegyei Igazgatóság által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege az Önkormányzat és a Hivatal esetében 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 összege.

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

| Sorszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | 2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft) | Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft) | Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft) |
|---------|--|---|---|--|
| 1. | BÁZAKERETTYE KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA | 1.593.621.142 | 31.872.423 | 222.792.282 |
| 2. | BÁZAKERETTYEI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL | 1.686.014 | 33.720 | 102.355 |

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettye Község Önkormányzata
Törzsszám: 432018

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet kialakítása 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 elkészítését megelőzően intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

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

- az új Számviteli politika (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Önköltségszámítási szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Bizonylati rend (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Gazdálkodási szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól)
- az új Kiküldetési szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Telefonhasználati szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos 2024. 12. 16-tól),

Kontrollkörnyezet

A törzskönyvi nyilvántartás nem felelt meg teljeskörűen az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának, tartalmazott olyan COFOG-ot (091110), amely nem tartozik az Önkormányzat közfeladatai körébe. *(Ellenőrzési javaslat 1/1.)*

Az Önkormányzat a Mötv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos többször módosított SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület 13/2019. (X. 31.) számú rendeletével elfogadott. Az SZMSZ a választásokat követően 2024. 10. 09. hatállyal felülvizsgálatra került.

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:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,

- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** nem tartalmazta a gazdálkodóra jellemző adottságokat, a szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésben előírtaknak.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy:

- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Számviteli politika készült, amely a hiányosságokkal kiegészítésre került.

Az Önkormányzat nem rendelkezett az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont szerinti **Önköltségszámítási szabályzattal**, annak ellenére, hogy végez rendszeres szolgáltatás nyújtást.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására az Önköltségszámítási szabályzat elkészítésre került.

A rendszeres szolgáltatás nyújtás díjának megállapítását az Szt. 51. § előírása ellenére az Önkormányzat kalkulációval nem támasztotta alá. ***(Ellenőrzési javaslat 1/2.)***

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzatban** a pénztáros, a pénztáros helyettes és a pénztárellenőr személye nem került nevesítésre és felelősségvállalási nyilatkozattal sem rendelkeztek.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően a felelősségvállalási nyilatkozatok feltöltésre kerültek.

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, de az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a Bizonylati rend elkészítésre került.

A **Számlarend** nem tartalmazza az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. ***(Ellenőrzési javaslat 1/3.)***

Az ~~Önkormányzat~~ rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a ~~7/2012. (IV. 26.)~~ számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

Az ~~Önkormányzat~~ Vagyonrendelete nem került felülvizsgálatra, mert hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (249/2000. (XII. 24.) Korm. rend.) ***(Ellenőrzési javaslat 1/4.)***

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

- Gazdálkodási szabályzat,

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprézntációs szabályzata,
- Gépjárműüzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésérésének szabályzata.

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

A Gazdálkodási szabályzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a Jegyző által nem került aláírásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Gazdálkodási szabályzat készült, amely a Jegyző által aláírásra került.

A **Kiküldetési szabályzat** nem került aktualizálásra az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére, mert az utazási költségtérítés elszámolása nem a szabályzat és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Kiküldetési szabályzat készült, amely aktualizálásra került.

Az Önkormányzat nem rendelkezett a **Telefonhasználati és Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával**, de a ***Közbenső megállapítások és javaslatok hatására elkészítésre került.***

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

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 8/2024. (XI. 20.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.**

Az Önkormányzat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírása ellenére nem szabályozta rendeletben a **követelés elengedésére** vonatkozó előírásokat. ***(Ellenőrzési javaslat 1/5.)***

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. ***(Ellenőrzési javaslat 1/6.)***

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, de a gazdálkodási jogköröket ellátó személyek munkaköri leírásai nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott gazdálkodási jogkörökre vonatkozó ellátandó feladatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására az aktualizált munkaköri leírások elkészítésre kerültek.

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 felelet meg.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre az Áht. 36. § (1) bekezdés és Áht. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére. *(Ellenőrzési javaslat 1/7.)*
- Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a szerződésen nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. *(Ellenőrzési javaslat 1/8.)*
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. *(Ellenőrzési javaslat 1/9.)*
- Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásait, az érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt. *(Ellenőrzési javaslat 1/10.)*
- A Pénzkezelési szabályzat 3.1. és 3.3. pontjának előírása ellenére a pénztárbizonylat a pénzt befizető és felvelő által nem került aláírásra. A kontroll minták vizsgálata során a pénztárbizonylatok aláírása megtörtént.
- A számla nem az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartás szerinti nevére került kiállításra. Nem tartották be az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásait. A kontroll minták vizsgálatánál a számlák kiállítása helyesen történt.

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

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 Képviselő-testület 144/2023. (XII. 29.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradataikkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az 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 megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai ellenére a 2023. évi **Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása** nem történt meg teljeskörűen.

Több mérleg sor esetében az Áhsz. 22. § előírása szerinti leltár nem állt rendelkezésre, több mérleg sor esetében fordult elő, hogy alapbizonylattal nem, vagy csak részben került alátámasztásra. A tartós részesedések mérleg sor adata eltér az alapidokumentum adatától. A közhatalmi bevételek és a kapott előlegek mérleg sor adata eltért az analitikus nyilvántartás szerinti értéktől. A költségvetési évben esedékes kötelezettségek mérleg sor alapidokumentummal alátámasztásra került, de ezeken a mérleg sorokon nem szerepeltethető tárgyévi kötelezettség, át kellett volna sorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé. Az Önkormányzat nem tett eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént. A 2023. évi beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően érvényesült. A **nyitás utáni feladatokat** teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Nem tartották be az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait az **előirányzat módosítás**, átcsoportosítás esetén. Az előirányzatok vizsgálatát követően megállapításra került, hogy az előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére alapbizonylat nélkül történt.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a kontrollminták esetén az előirányzatok módosításához a számviteli bizonylat már rendelkezésre állt.

Év végén a módosított előirányzat adatai megegyeznek a 3/2025. (III. 31.) számú költségvetési rendelet adataival, de az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai nem érvényesültek a költségvetés módosítása során, mert az a Beszámoló elkészítésének határidejéig nem készült el. (Ellenőrzési javaslat 2/1.)

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a könyvvezetés néhány esetben nem felelt meg az Ávr., az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

- A gazdasági esemény nem az alapbizonylatnak megfelelően került nyilvántartásba vételre alap és áfa tekintetében, az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásait nem tartották be.
- A vármegye bérlet könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírásainak megfelelően történt.
- A gazdasági esemény nyilvántartásba vétele nem az Áhsz. 26. § előírásának megfelelően történt.
- A gazdasági esemény elszámolása nem felelt meg az a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím előírásának, mivel nyilvántartásba vétele nem reprezentációs célú kiadásként történt.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a kontrollminták esetén a fent említett esetekben a nyilvántartásba vétel helyesen történt, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján nem tartották be az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait. A számlát 2023. évben nem rögzítették a könyvelésben kötelezettségvállalásként. *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*
- A kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának ellenére, csak a pénzügyi teljesítéskor történt meg. *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*
- A díjbekérő nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírásainak megfelelően került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzési javaslat 2/4.)*
- A kiküldetési költségterítés nem a Kiküldetési szabályzatnak megfelelő összegben került nyilvántartásba vételre.
- Nem tettek eleget az előzetes kötelezettségvállalásnak a 0021 nyilvántartási számlán az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásait figyelembe véve.
- A bérleti díj és a síhely megváltás bevételeinek nyilvántartásba vétele nem az Áhsz. 25. § előírásának megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat 2/5.)*

A bérfelhasználás könyvelése és az azt alátámasztó összesítő adatok összhangja nem valósult meg a K1 rovaton könyvelt személyi juttatások és a COFOG-ok esetében a vizsgált időszakban.

Nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezése szerint, a könyvelési értesítővel egyezően történt a nyilvántartásba vétel.

Az Önkormányzat a 2023. decemberi havi bért nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) címben leírtak szerint határozta el. A személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása helytelenül az 53. Bérköltségre került **elhatárolásra** az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések helyett.

A közbelső megállapítások és javaslatok hatására a személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele és a decemberi bér elhatárolása helyesen történt, az egyeztetés megvalósult.

A **közhatalmi bevételek** ellenőrzése során megállapításra került, hogy a főkönyvben szereplő évben esedékes közhatalmi bevételekre szóló követelés eltér az analitikus nyilvántartás adatától és az értékvesztés sem került elszámolásra. Nem történt meg az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetés. *(Ellenőrzési javaslat 2/6.)*

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező** nyilvántartások az ott megjelölt adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében, valamint a **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján** az Áhsz. 26-27. §-aiban megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a 2024. II. negyedévi IMJ készítésének időpontjában fennállt.

A közhatalmi bevételek esetében nem végezték el teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása ellenére a **zárlati feladatokat**, a negyedéves zárlat keretében nem került sor az értékvesztés elszámolására. *(Ellenőrzési javaslat 2/7.)*

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- A közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések nem kerültek elszámolásra az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben e) pont előírása ellenére. *(Ellenőrzési javaslat 2/8.)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az Áhsz 22. § (2) bekezdés előírása ellenére az utolsó mennyiségi leltár nem állt az ellenőrzés rendelkezésre. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát **2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá,**
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát **2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján, de az alapbizonylatok nem minden esetben támasztják alá a mérlegben szereplő összeget.

A/I) Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt és tartalmazta jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartását az ASP KATI moduljában vezetik. Negyedévente megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás között.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nettó érték tekintetében megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adatával.

A 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 5.571.000 Ft

A/II) Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a Vagyonszerzési szabályzatában meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonszerzési jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a Mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés a) és b) pont előírásának, a beruházások és felújítások esetében az Áhsz. 11. § (5)-(6) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt és tartalmazta jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI moduljában vezeti. Negyedévente megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás között.

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

A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó adatát leltár nem támasztja alá, a záró adat leltárral alátámasztásra került.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke megegyezik az Ingatlanvagyon kataszter adatával.

A 15/A űrlap záró adat vizsgálata során megállapításra került, hogy a KGR-K11-be feltöltött adatok megegyeznek az ASP szakrendszerben generált adatokkal.

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

Záró mérlegérték: 485.519.225 Ft

A/III) Befektetett pénzügyi eszközök

A Befektetett pénzügyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az egyéb tartós részesedések besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A részesedésekről a részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartást manuálisan vezeti.

A Mérleg nyitó és záró adatát leltár alátámasztja, de az alapidokumentum adata azt nem támasztja alá. Az Önkormányzat a 20.000 Ft névértékű részvényt, a Mérlegben 10.000 Ft névértéken tartja nyilván. (Ellenőrzési javaslat 3/2.)

A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata eltér a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adatától.

Záró mérlegérték: 3.010.000 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 12. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat adatait, továbbá a 6. havi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásokat nem minden esetben tartották be a gyakorlatban, a mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához és átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mert a pénztárbizonylat a pénzt befizető, valamint a pénzt felvevő által nem került aláírásra. A közbeni megállapítások és javaslatok hatására a pénztári tételek esetén az aláírások megtörténtek.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 18.635.804 Ft

D/I) D/II) Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték.

A közhatalmi bevételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a főkönyvben szereplő évben esedékes közhatalmi bevételekre szóló követelés eltér az analitikus nyilvántartás adatától és az értékvesztés sem került elszámolásra. A negyedévente történő egyeztetését az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása ellenére nem történt meg. **(Ellenőrzési javaslat 3/2.)**

A Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsoron nem került kimutatásra az analitikus nyilvántartásban szereplő következő évben esedékes közhatalmi bevételek összege.

A behajthatatlan követelések elszámolására a közhatalmi bevételek esetében nem történt meg. A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a követelések változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a közhatalmi bevételek esetében nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának ellenére, csak a pénzügyi teljesítéskor történt meg.

A nyitó Mérleg adatát leltár nem támasztja alá teljeskörűen, a záró adat leltárral alátámasztásra került, de annak adatát az alapbizonylatok nem minden esetben támasztják alá. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nem minden esetben egyezik meg a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

D/III) Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások tekintetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a), d) és g) pontok előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokról a részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyeztetést elvégezték.

A számviteli alapbizonylat ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelés jellegű sajátos elszámolások változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó adatát leltár nem támasztja alá teljeskörűen, a záró adat leltárral alátámasztásra került, de annak adatát az alapbizonylatok nem minden esetben támasztják alá. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 23.051.962 Ft

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

A részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyeztetést elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó adatát leltár nem támasztja alá teljeskörűen, a záró adat leltárral alátámasztásra került, de annak adatát az alapbizonylatok nem minden esetben támasztják alá *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 17.870 Ft

F) Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelve nem érvényesült.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, mert a vizsgált minta esetén a számla egy része nem került elhatárolásra.

(Ellenőrzési javaslat 3/2.)

A Mérleg záró adatát leltár nem támasztja alá.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat a nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke esetében megegyezik.

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

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1.575.621.008 Ft

H/I) H/II) Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Előfordult, hogy a 2023. évre vonatkozó számlát 2023. évben nem rögzítették a könyvelésben kötelezettségvállalásként. A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a kötelezettségek nyilvántartásba vétele helyesen történik.

A kötelezettségek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően, de a közbenső megállapítások és javaslatok hatására a javítás részben megtörtént. A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja, de az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés alapján azokat a kötelezettségvállalásokat, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként kerültek korábban rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük tárgyév december 31-éig nem történt meg, azokat át kellett volna sorolni a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások közé. **(Ellenőrzési javaslat 3/2.)**

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

H/III) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. Havonta nem történt meg az egyeztetés a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartás között.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár nem támasztja alá. A közhatalmi bevételek esetében az analitikus nyilvántartásban szereplő túlfizetések és téves visszajáró befizetések összege eltér a Mérlegben szereplő összegtől. **(Ellenőrzési javaslat 3/2.)**

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata eltér a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adatától.

Záró mérlegérték: 14.918.730 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a passzív időbeli elhatárolásokról manuális nyilvántartást vezet.

A passzív időbeli elhatárolások változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 2023. decemberi havi bért nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) címben leírtak szerint határozta el. A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a 2024. évi Beszámolóban az elhatárolás helyesen történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3.081.404 Ft

A Mérleg nem tartalmaz az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

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

- 165 Tartós részesedések
- 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 416 Mérleg szerinti eredmény

- 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettsége
- 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 3671 Kapott előlegek

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számveteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításakor.

Az Eredménykimutatás összeállításakor a valódiság és az elhatárolás alapelve sérült.

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

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításakor.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával, ami a feltárt könyvvezetési hibák miatt nem pontos (előző évet érintő, a tárgyévben nyilvántartásba vett költségek).

A 2024. évi Beszámolóban a tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -262 679 117 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -23 985 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -262 703 102 Ft.

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

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

- 51 Anyagköltség
- 52 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 84 Egyéb ráfordítások

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az Önkormányzat bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 16 755 243 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 16 755 243 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 222.792.282 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az Önkormányzat vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a törzskönyvi nyilvántartás kerüljön felülvizsgálatra annak érdekében, hogy az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően csak az Önkormányzat alapfeladatát tartalmazza.
- 1/2. az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatás nyújtás kalkulációval kerüljön alátámasztásra.
- 1/3. a Számlarend kerüljön kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Önkormányzat által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.
- 1/4. a Vagyonrendelet felülvizsgálatára kerüljön sor.
- 1/5. az Önkormányzat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendeletben szabályozza a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat.
- 1/6. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/7. az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor.
- 1/8. az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a pénzügyi ellenjegyzésre.
- 1/9. az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a teljesítés igazolásra.
- 1/10. a pénzügyi teljesítések során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítására határidőben kerüljön sor.
- 2/2. Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartsák be a kötelezettségvállalás során.
- 2/3. a kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen.
- 2/4. az előleg számlák nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírásai érvényesüljenek.
- 2/5. a bevételek nyilvántartásba vétele az Áhsz. 25. § előírásainak megfelelően történjen.
- 2/6. a közhatalmi bevételek esetében az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetésre kerüljön sor.
- 2/7. A közhatalmi bevételek esetében az értékvesztés elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében.
- 2/8. a közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. a mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön.
- 3/2. a Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása teljeskörűen történjen meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerint biztosítsák az egyezőséget a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok között.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 811206

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása 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 elkészítését megelőzően intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

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

- az új Számviteli politika (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Értékelési szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Bizonylati rend (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Gazdálkodási szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól)
- az új Kiküldetési szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Telefonhasználati szabályzat (hatályos 2024. 12. 16-tól),
- az új Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos 2024. 12. 16-tól),

Kontrollkörnyezet

A Hivatal 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 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 Hivatal 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 Hivatal és az Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A 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:

- Leltározási szabályzata,
- Értékelésének szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem került aktualizálásra és nem tartalmazta a gazdálkodóra jellemző adottságokat, a szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésben előírtaknak.

Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem került rögzítésre, hogy:

- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek,
- mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Számviteli politika készült, amely a hiányosságokkal kiegészítésre került.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása ellenére a Hivatal nem rendelkezett Értékelési szabályzattal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására az Értékelési szabályzat elkészítésre került.

A Hivatal nem rendelkezik az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontjában előírt **Önköltségszámítási szabályzattal**, azonban nem is végez rendszeres termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást, így a szabályzat elkészítésére nem kötelezett.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** nem tartalmazta felelősségvállalási nyilatkozatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően a felelősségvállalási nyilatkozatok feltöltésre kerültek.

A Hivatal rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, de Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**.

A Közbenső megállapítások és javaslatokok hatására a Bizonylati rend elkészítésre került.

A Számlarend nem tartalmazza

- az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését,
- az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi 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.

(Ellenőrzési javaslat 1/1.)

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzata,
- Gépjárműüzemeltetési szabályzat,
- Telefonhasználati szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

A Gazdálkodási szabályzat az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a Jegyző által nem került aláírásra.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Gazdálkodási szabályzat készült, amely a Jegyző által aláírásra került.

A **Kiküldetési szabályzat** nem került aktualizálásra az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére, mert az utazási költségtérítés elszámolása nem a szabályzat és a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására új Kiküldetési szabályzat készült, amely aktualizálásra került.

A Hivatal nem rendelkezett a **Telefonhasználati és Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával**, de a **Közbenső megállapítások és javaslatok hatására elkészítésre került.**

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. *(Ellenőrzési javaslat 1/2.)*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, de a gazdálkodási jogköröket ellátó személyek munkaköri leírásai nem tartalmazták teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott gazdálkodási jogkörökre vonatkozó ellátandó feladatokat.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására az aktualizált munkaköri leírások elkészítésre kerültek.

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, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre. A kontrollminta esetén az új kötelezettségvállalás esetén a dokumentum rendelkezésre állt.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a szerződésen nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés. A kontrollminták esetén a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a teljesítés igazolása nem történt meg. A kontrollminták esetében a teljesítésigazolásra sor került.
- Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásait, kifizetések esetén az érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt. A kontrollminták esetén az utalványozás és az érvényesítés helyesen történt.
- Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére a Jegyző az utalványozási feladatot saját maga javára látta el. *(Ellenőrzési javaslat 1/3.)*
- A Pénzkezelési szabályzat 3.1. és 3.3. pontjának előírása ellenére a pénztárbizonylat a pénzt befizető és felvelő által nem került aláírásra. A kontroll minták vizsgálata során a pénztárbizonylatok aláírása megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

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 144/2023. (XII. 29.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az 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 megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a 2023. évi **Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása** teljeskörűen megtörtént.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént. A 2023. évi beszámoló mérleg adatának záró állománya megegyezett a 2024. II. negyedéves IMJ nyitó állományával, a mérlegfolytonosság elve az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően érvényesült. A **nyitás utáni feladatokat** teljeskörűen elvégezték az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

Nem tartották be az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait az **előirányzat módosítás**, átcsoportosítás esetén. Az előirányzatok vizsgálatát követően megállapításra került, hogy az előirányzatok módosításának nyilvántartásba vétele az Szt. 165. § (2) bekezdés előírása ellenére alapbizonylat nélkül történt.

A közbenso megállapítások és javaslatok hatására a kontrollminták esetén az előirányzatok módosításához a számviteli bizonylat már rendelkezésre állt.

Év végén a módosított előirányzat adatai megegyeznek a 3/2025. (III. 31.) számú költségvetési rendelet adataival, de az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásai nem érvényesültek a költségvetés módosítása során, mert az a Beszámoló elkészítésének határidejéig nem készült el. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a könyvvezetés néhány esetben nem felelt meg az Ávr., az Szt., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

- A gázdíj nem a számlának megfelelően került nyilvántartásba vételre alap és áfa tekintetében, az Szt. 165. § (1) bekezdés előírásait nem tartották be.
- Nem tettek eleget az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének a 0021 nyilvántartási számlán az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásait figyelembe véve.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a kontrollminták esetén a fent említett esetekben a nyilvántartásba vétel helyesen történt, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.

- Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján nem tartották be az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont előírásait. Az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételének nem tettek eleget a 0021 nyilvántartási számlán. *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*
- A téves átlagbér fizetés nem az Áhsz. 16. mellékletének megfelelő könyvviteli számlán került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*
- A postabélyeg nyilvántartásba vétele nem az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat 2/4.)*
- A kiküldetési költségtérítés nem a Kiküldetési szabályzatnak megfelelő összegben került nyilvántartásba vételre. *(Ellenőrzési javaslat 2/5.)*

A bérfelhasználás könyvelése és az azt alátámasztó összesítő adatok összhangja nem valósult meg a K1 rovaton könyvelt személyi juttatások esetében a vizsgált időszakban. Nem az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezése szerint, a könyvelési értesítővel egyezően történt a nyilvántartásba vétel.

A Hivatal a 2023. decemberi havi bért nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) címében leírtak szerint határozta el. A személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolása helytelenül az 53. Bérköltségre került elhatárolásra az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések helyett.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele és a decemberi bér elhatárolása helyesen történt, az egyeztetés megvalósult.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások az ott megjelölt adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében, valamint a **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** alapján az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség a 2024. II. negyedévi IMJ készítésének időpontjában fennállt.

Az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdés előírásának megfelelően a havi és negyedéves **zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezte.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a Gyorsjelentés, valamint a 2024. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az Áhsz 22. § (2) bekezdés előírása ellenére az utolsó mennyiségi leltár nem állt az ellenőrzés rendelkezésre. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát **2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,**
- a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát **2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó **részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.**

A/II) Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a Mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont előírásának, a beruházások esetében az Áhsz. 11. § (5) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt és tartalmazta jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását az ASP KATI moduljában vezeti. Negyedévente megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás között.

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása és a kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolásra a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A Mérleg nyitó és a záró adata leltárral alátámasztásra került.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nettó érték tekintetében megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

A 15/A űrlap záró adat vizsgálata során megállapításra került, hogy a KGR-K11-be feltöltött adatok megegyeznek az ASP szakrendszerben generált adatokkal.

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

Záró mérlegérték: 319 910 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénzeszközök tekintetében az Áhsz. 12. § (3)-(4) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A főkönyvi kivonat adatait, továbbá a 6. havi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásokat nem minden esetben tartották be a gyakorlatban, a mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához és átvezetéséhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mert a pénztárbizonylat a pénzt befizető, valamint a pénzt felvevő által nem került aláírásra. A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a pénztári tételek esetén az aláírások megtörténtek.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 366 104 Ft

D/I) Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a követelések tekintetében az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

A követelések részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A követelések részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. Havonta egyeztetették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata nem minden esetben egyezik meg a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E) Egvéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

A részletező nyilvántartás rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás közötti egyeztetést elvégezték.

Az általános forgalmi adó elszámolásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat a nemzeti vagyon induláskori értéke és az egyéb eszközök induláskori értéke esetében megegyezik.

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

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -4.596.267 Ft

H/I) H/II) Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli bizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a kötelezettségek tekintetében nem minden esetben az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás. Előfordult, hogy a 2023. évre vonatkozó számlát 2023. évben nem rögzítették a könyvelésben kötelezettségvállalásként. A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a kötelezettségek nyilvántartásba vétele helyesen történik.

A kötelezettségek részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségek változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően, de a közbenső megállapítások és javaslatok hatására a javítás részben megtörtént. A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 23 673 Ft

H/III) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását ASP alkalmazásával végezték. Havonta megtörtént az egyeztetés a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartás között.

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

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották-e az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásainak betartását.

Záró mérlegérték: 0 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülése biztosított volt.

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

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a passzív időbeli elhatárolásokról manuális nyilvántartást vezet.

A passzív időbeli elhatárolások változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak megfelelően, a 2023. decemberi havi bért nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) címben leírtak szerint határolta

el. A közbenso megállapítások és javaslatok hatására a 2024. évi Beszámolóban az elhatárolás helyesen történt.

A Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Mérleg tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 6 258 608 Ft

A Mérleg nem tartalmaz az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a valódiság alapelve sérült.

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

A 2024. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával, ami a feltárt könyvviteli hibák miatt nem pontos (előző évet érintő, a tárgyévben nyilvántartásba vett költségek, helytelen összegben történő elszámolás).

A 2024. évi Beszámolóban a tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 274 121 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 68 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 274 053 Ft.

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

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

- 51 Anyagköltség
- 52 Igénybe vett szolgáltatások értéke

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy a Hivatal bevételeit és kiadásait alaptervékenység szerint elszámolva 1 366 104 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával.

Az alaptervékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 1 366 104 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 102 355 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

**Az ellenőrzés javaslatai alapján a Hivatal vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. február 28.**

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a Számlarend kerüljön kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Hivatal által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtakat.
- 1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.
- 1/3. az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásait tartsák be az utalványozás során.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítására határidőben kerüljön sor.
- 2/2. az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartsák be a kötelezettségvállalás során.
- 2/3. a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelő könyvviteli számlákon történjen.
- 2/4. a gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 2/5. a kiküldetési költségterítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő összegben kerüljön nyilvántartásba vételre.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Mileji Ágota

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

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettye Község Önkormányzata
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 432018
Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-6/2025
Ellenőrzés száma: 295/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|--|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A törzskönyvi nyilvántartás kerüljön felülvizsgálatra annak érdekében, hogy az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően csak az Önkormányzat alapfeladatát tartalmazza. | Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően, a törzskönyvi nyilvántartás felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |
| 1/2. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval kerüljön alátámasztásra. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval történő alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/3. | A Számlarend kerüljön kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Önkormányzat által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően Számlarend felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/4. | A Vagyondokumentum felülvizsgálatára kerüljön sor. | Vagyondokumentum felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |

| | | | | |
|--------------|---|--|-------------|-------------------------------------|
| 1/5. | Az Önkormányzat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően megfelelően szabályozza a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | Az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendeletben szabályozni a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/6. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/7. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelő írásbeli kötelezettségvállalás. | 2026.02.28. | Polgármester, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/8. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a pénzügyi ellenjegyzésre. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/9. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a teljesítés igazolására. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerinti teljesítés igazolás. | 2026.02.28. | Polgármester |
| 1/10. | A pénzügyi teljesítések során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek. | Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése pénzügyi teljesítés során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján a Költségvetési határozat határidőben történő módosítása elkészítése, elfogadása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartsák be a kötelezettségvállalás során. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása a kötelezettségvállalás során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen. | Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|--|-------------|--------------------|
| 2/4. | Az előleg számlák nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírásai érvényesüljenek. | A Díjbekérő és előleg 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírása szerinti könyvelése. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/5. | A bevételek nyilvántartásba vétele az Áhsz. 25. § előírásainak megfelelően történjen. | A bevételek Áhsz. 25. § előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/6. | A közhatalmi bevételek esetében az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetésre kerüljön sor. | Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetés a közhatalmi bevételek esetében. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/7. | A közhatalmi bevételek esetében az értékvesztés elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében az értékvesztés elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/8. | A közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében a közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. | Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelő mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|--|--|-------------|--------------------|
| 3/2. | A Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása teljeskörűen történjen meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerint biztosítsák az egyezőséget a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok között. | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyezőség biztosítása, a Beszámoló mérlegadatainak teljeskörű alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
|------|--|--|-------------|--------------------|

Dátum: Bázakeretnye, 2025. május 16.

Iványi László Ottó
Polgármester

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Iványi László Ottó
Polgármester

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

.....
Peszleg Ágnes
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal

Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 811206

Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-7/2025

Ellenőrzés száma: 295/2024.

Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHII/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|---|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A Számlarend kerüjőn kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Hivatal által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtakat. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően Számlarend kiegészítése, felülvizsgálata, módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/2. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüjőn elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|-------------|--|--|-------------|----------------------------|
| 1/3. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásait tartásák be az utalványozás során. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásainak betartása az utalványozás során. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előírányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előírányzat módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartásák be a kötelezettségvállalás során. | Kötelezettségvállalás során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelő könyvviteli számlákon történjen. | Az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/4. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. | Az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|---|-------------|--------------------|
| 2/5. | A kiküldetési költségtérítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő összegben kerüljön nyilvántartásba vételre. | A kiküldetési költségtérítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartásba venni. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. | Az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat szerint mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

Dátum: Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Polgármester

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettye Község Önkormányzata
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 432018
Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-6/2025
Ellenőrzés száma: 295/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAI.-ÁHI/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslat | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|--|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A törzskönyvi nyilvántartás kerülijön felülvizsgálatra annak érdekében, hogy az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően csak az Önkormányzat alapfeladatát tartalmazza. | Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően, a törzskönyvi nyilvántartás felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |
| 1/2. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval kerülijön alátámasztásra. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval történő alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/3. | A Számlarend kerülijön kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Önkormányzat által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően Számlarend felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/4. | A Vagyondokumentum felülvizsgálatára kerülijön sor. | Vagyondokumentum felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |

| | | | | |
|-------|---|--|-------------|-------------------------------------|
| 1/5. | Az Önkormányzat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően szabályozza a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | Az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendeletben szabályozni a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/6. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/7. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelő írásbeli kötelezettségvállalás. | 2026.02.28. | Polgármester, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/8. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a pénzügyi ellenjegyzésre. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/9. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a teljesítés igazolására. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerinti teljesítés igazolás. | 2026.02.28. | Polgármester |
| 1/10. | A pénzügyi teljesítések során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek. | Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése pénzügyi teljesítés során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előírányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján a Költségvetési határozat határidőben történő módosítása elkészítése, elfogadása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartásba a kötelezettségvállalás során. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása a kötelezettségvállalás során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen. | Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|--|-------------|--------------------|
| 2/4. | Az előleg számlák nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírásai érvényesüljenek. | A Díjbekérő és előleg 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírása szerinti könyvelése. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/5. | A bevételek nyilvántartásba vétele az Áhsz. 25. § előírásainak megfelelően történjen. | A bevételek Áhsz. 25. § előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/6. | A közhatalmi bevételek esetében az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetésre kerüljön sor. | Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetés a közhatalmi bevételek esetében. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/7. | A közhatalmi bevételek esetében az értékesítés elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében az értékesítés elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/8. | A közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében a közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. | Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelő mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|--|--|-------------|--------------------|
| 3/2. | A Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása teljeskörűen történjen meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerint biztosítsák az egyezőséget a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok között. | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyezőség biztosítása, a Beszámoló mérlegadatainak teljeskörű alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
|------|--|--|-------------|--------------------|

Dátum: Bázakerettye, 2025. május 16.

Iványi László Ottó
Polgármester

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Iványi László Ottó
Polgármester

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

.....
Peszleg Ágnes
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettye Község Önkormányzata
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 432018
Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-6/2025
Ellenőrzés száma: 295/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|--|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A törzkönyvi nyilvántartás kerüljön felülvizsgálatra annak érdekében, hogy az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően csak az Önkormányzat alapfeladatát tartalmazza. | Az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pont előírásának megfelelően, a törzkönyvi nyilvántartás felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |
| 1/2. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval kerüljön alátámasztásra. | Az Szt. 51. § előírásainak figyelembevételével a rendszeres szolgáltatásnyújtás kalkulációval történő alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/3. | A Számlarend kerüljön kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Önkormányzat által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően Számlarend felülvizsgálata, módosítása, kiegészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/4. | A Vagyondirektívum felülvizsgálatára kerüljön sor. | Vagyondirektívum felülvizsgálata. | 2026.02.28. | Jegyző |

| | | | | |
|--------------|---|--|-------------|----------------------------------|
| 1/5. | Az Önkormányzat az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően szabályozza a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | Az Áht. 97. § (2) bekezdés előírásának megfelelően rendeletben szabályozni a követelések elengedésére vonatkozó előírásokat. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/6. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/7. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelően az írásbeli kötelezettségvállalásra kerüljön sor. | Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdésben foglalt előírásoknak megfelelő írásbeli kötelezettségvállalás. | 2026.02.28. | Polgármester, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/8. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a pénzügyi ellenjegyzésre. | Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása szerinti pénzügyi ellenjegyzés. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 1/9. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint kerüljön sor a teljesítés igazolására. | Az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerinti teljesítés igazolás. | 2026.02.28. | Polgármester |
| 1/10. | A pénzügyi teljesítések során az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai érvényesüljenek. | Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak érvényesülése pénzügyi teljesítés során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján a Költségvetési határozat határidőben történő módosítása elkészítése, elfogadása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartásukba a kötelezettségvállalás során. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása a kötelezettségvállalás során. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele a 0041. nyilvántartási ellenszámlán az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen. | Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a kommunális adó követelés nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|-------------|---|--|-------------|--------------------|
| 2/4. | Az előleg számlák nyilvántartásba vétele során a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet A) cím 2. pont előírásai érvényesüljenek. | A Díjbekérő és előleg 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírása szerinti könyvelése. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/5. | A bevételek nyilvántartásba vétele az Áhsz. 25. § előírásainak megfelelően történjen. | A bevételek Áhsz. 25. § előírásainak megfelelő nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/6. | A közhatalmi bevételek esetében az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetésre kerüljön sor. | Az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelő egyeztetés a közhatalmi bevételek esetében. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/7. | A közhatalmi bevételek esetében az értékvesztés elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírása szerint a negyedéves zárlati feladatok keretében az értékvesztés elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/8. | A közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolására kerüljön sor az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében. | Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés e) pont előírása szerint az éves zárlati feladatok keretében a közhatalmi bevételek esetében a behajthatatlan követelések elszámolása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. | Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelő mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|--|--|-------------|--------------------|
| 3/2. | A Beszámoló mérlegadatainak alátámasztása teljeskörűen történjen meg az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásai szerint biztosítsák az egyezőséget a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok között. | Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásai szerint és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásai szerint főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a bizonylatok közötti egyezőség biztosítása, a Beszámoló mérlegadatainak teljeskörű alátámasztása. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
|------|--|--|-------------|--------------------|

Dátum: Bázakeretnye, 2025. május 16.

Iványi László Ottó
Polgármester

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Iványi László Ottó
Polgármester

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

.....
Peszleg Ágnes
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 811206
Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-7/2025
Ellenőrzés száma: 295/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHII/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|---|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A Számlarend kerülfőn kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Hivatal által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtakat. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően Számlarend kiegészítése, felülvizsgálata, módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/2. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerülfőn elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|-------------|--|--|-------------|----------------------------|
| 1/3. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásait tartásák be az utalványozás során. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásainak betartása az utalványozás során. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előírányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előírányzat módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartásák be a kötelezettségvállalás során. | Kötelezettségvállalás során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelő könyvviteli számlákon történjen. | Az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/4. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. | Az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|---|-------------|--------------------|
| 2/5. | A kiküldetési költségterítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő összegben kerüljön nyilvántartásba vételre. | A kiküldetési költségterítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartásba venni. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően sor kerüljön. | Az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat szerint mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

Dátum: Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
 Iványi László Ottó
 Polgármester

.....
 Dr. Resch Karolina Ildikó
 Jegyző

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
 Dr. Resch Karolina Ildikó
 Jegyző

.....
 Pataki Nelli
 Pénzügyi ügyintéző

.....
 Kiss Orsolya
 Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 811206
Intézkedési terv iktatószáma: BK/11-7/2025
Ellenőrzés száma: 295/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/26-27/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|--|---|-------------|----------------------------|
| 1/1. | A Számlarend kerülfőn kiegészítésre annak érdekében, hogy az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjának megfelelően tartalmazza Hivatal által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtakat. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően Számlarend kiegészítése, felülvizsgálata, módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/2. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerülfőn elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|-------------|--|--|-------------|----------------------------|
| 1/3. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásait tartásák be az utalványozás során. | Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírásainak betartása az utalványozás során. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítására határidőben kerüljön sor. | Az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve az előirányzat módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásait tartásák be a kötelezettségvállalás során. | Kötelezettségvállalás során az Áhsz. 39. § (1a) bekezdés b) pontja alapján az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak betartása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelő könyvviteli számlákon történjen. | Az Áhsz. 16. mellékletnek megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/4. | A gazdasági események nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen. | Az Áhsz. 26. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően gazdasági események nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|---|-------------|--------------------|
| 2/5. | A kiküldetési költségtérítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelő összegben kerüljön nyilvántartásba vételre. | A kiküldetési költségtérítés a Kiküldetési szabályzatnak és jogszabályi előírásoknak megfelelően nyilvántartásba venni. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 3/1. | A mennyiségi leltárfelvételre az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat rendelkezéseinek megfelelően kerüljön. | Az Szt. 69. § (1)-(3) bekezdés, az Áhsz. 22. § (2)-(3) bekezdés és a hatályos Leltározási szabályzat szerint mennyiségi leltárfelvétel. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

Dátum: Bázakeretnye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Polgármester

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző



**Zala Vármegyei Igazgatóság
Vármegyei Igazgató**

Iktatószám: ZAL-ÁHI/15-16/2025.
Ellenőrzés száma: 296/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás és az általa irányított költségvetési szerv
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

| | | |
|--------|--|----|
| I. | AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK | 3 |
| II. | VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ | 8 |
| III/1. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS..... | 10 |
| III/2. | ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA..... | 20 |
| IV. | BEFEJEZŐ RÉSZ | 34 |

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

| Ellenőrzött szervek megnevezése | PIR törzsszám |
|---|---------------|
| Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás | 818975 |
| Bázakerettyei Óvoda | 818964 |

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) |
| Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Csatlós Csilla elnök | |
| Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Iványi László Ottó elnök | 2024. 10. 14-től Iványi László Ottó |
| Bázakerettyei Óvoda | Dr. Resch Karolina Ildikó jegyző | Cseresnyésné Cser Andrea intézményvezető | - |

A vizsgálatot végezték:

| Név | Feladat ellátásának kezdete | Feladat ellátásának vége | Megbízólevél iktatószáma |
|--------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Fejli Viktória vizsgálatvezető | 2024. 07. 15. | 2025. 06. 30. | ZAL-ÁHI/2928-18/2024. |
| Baksa Anita ellenőr | 2024. 07. 15. | 2025. 06. 30. | ZAL-ÁHI/2928-18/2024. |

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa 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 nemzeti köznevelésről szóló törvény végrehajtásáról szóló 229/2012. (VIII. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 229/2012. Korm. rendelet),
- 257/2016. (VIII. 31.) Korm. rendelet az önkormányzati ASP rendszerről (a továbbiakban: 257/2016. Korm. rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Bázakerettyei Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás elnöke (a továbbiakban: elnök),
- Bázakerettyei Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Bázakerettyei Óvoda vezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: társulási tanács),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számviteli politika),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),

- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Szt. 161. § (2) bekezdés szerinti szabályzat (a továbbiakban: Számlarend),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Beszerzések szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Kiküldetési szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Reprezentációs szabályzat),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Gépjárműhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználatának szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- 2024. éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- 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),
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
 Telefonszám: 92/501-600
 Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
 Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
 Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- az Áht. 70. alcím (107-108. §) alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. 04. 15. napján 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 szervek a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtottak be kérelmet.

Az ellenőrzött szervek a könyvvézetési kötelezettségüknek az ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

| Törzsszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/ |
|-----------|---|--|
| 818975 | Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás | IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló |
| 818964 | Bázakerettyei Óvoda | IKJ 6. hó, IMJ II., IKJ 12. hó Gyorsjelentés Beszámoló |

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

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

Az Ellenőrzési jelentésben foglaltak a KEP-re 2025. március 18-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

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

A Társulás és az általa irányított költségvetési szerv bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik, melyet 2013. március 1-jén alapítottak. A Jegyző 2019. augusztus 1. napjától látja el feladatait.

A Társulás és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek.

A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőn túl megtörtént.

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

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

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

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

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

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

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

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

| Sorszám | Ellenőrzött szervek megnevezése | Beszámoló mérlegfőösszege (Ft) | Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft) | Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft) |
|---------|---|--------------------------------|---|--|
| 1. | Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás | 10 010 | 200 | 0 |
| 2. | Bázakerettyei Óvoda | 2 989 794 | 59 796 | 2 642 |

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás**
Törzsszám: **818975**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál 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 táblázatának” **elkészítését megelőzően** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült az:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **hatására** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Számviteli politika (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- új Gazdálkodási szabályzat (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Bizonylati rend (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Munkaköri leírások (2024. 12. 16-tól)

Kontrollkörnyezet

A Társulás a Möt. 88. § előírása alapján rendelkezett **Társulási megállapodással**.

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:

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Társulásra vonatkozó sajátosságokat, jellemző adottságokat.

A szabályzatban az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem került rögzítésre:

- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, melyben a hiányosságok rögzítésre kerültek.

A Társulás rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt Számlarenddel. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**, valamint a könyvvezetés során használt Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Bizonylati rend, a Számlarend azonban továbbra sem tartalmazza a COFOG-okat, így a javaslat megisméltésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

A Társulás rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzat.

A Társulás nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére a jegyző a **Gazdálkodási szabályzatban** nem határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben nem került sor 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 szabályozása.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését megelőzően elkészült az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a megküldését követően pedig a Gazdálkodási- és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)

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).

Rendelkezésre álltak a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan a **munkaköri leírások**, azonban a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére az ellátandó gazdálkodási jogkörök nem teljeskörűen szerepelnek benne.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre kerültek az aktualizált munkaköri leírások.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A **gazdálkodási jogkörök gyakorlása** keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában egy hiányosságot tárt fel az ellenőrzés: az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítés után történt.

(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás 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 társulási tanács 11/2023. (XII. 22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,

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

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént.

A **2023. évi záró mérlegadatok** megegyeztek a 2024. I. negyedévi IMJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat nyitó adataival, így érvényesült a mérlegfolytonosság elve, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2023. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak **rendelkezésre állt.**

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően megtörtént.

A Társulás 2024. évi költségvetését a társulási tanács költségvetési határozattal fogadta el, melyet az Áhsz. 40. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően vettek nyilvántartásba. Az adatszolgáltatásban közölt **eredeti előirányzatok** adatai megfelelnek a 2/2024. (I. 24.) számú határozat adatainak. Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (1) bekezdés előírása ellenére az előirányzatokban bekövetkezett változások az I. félévre vonatkozóan, társulási tanácsi határozattal nem alátámasztottak. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készült számviteli bizonylat.

A **Beszámolóban szereplő módosított előirányzat vizsgálata során megállapításra került**, hogy az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírás ellenére nem történt meg a költségvetési határozat módosítása az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig, így a Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok a társulási tanács jóváhagyásával nincsenek alátámasztva. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

A **„Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően készült számviteli bizonylat.**

A **mintatételek** ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság megfelelő volt, valamint a gazdasági események nyilvántartásba vétele a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történt.

A Társulás a 257/2016. Korm. rendelet értelmében könyvvezetési kötelezettségét, nyilvántartásainak vezetését az ASP integrált gazdálkodási szakrendszerben köteles teljesíteni. A vizsgált időszakban az **Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások** teljeskörű adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

A kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt havi, negyedéves **könyvviteli zárlat** keretében **elvégezték** az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Eleget tettek az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésekben előírt releváns havi és negyedéves zárlati feladatoknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a Beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

A főkönyvi karton vizsgálata alapján megállapítható, hogy a Társulás nem rendelkezik eszközökkel, így az Szt. 69. § (3) bekezdésében előírt leltározási kötelezettség nem terhelte.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Társulás az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát **2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,**
- a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát **2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta** a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 14. § (3) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 33. számlacsoport adatát, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatát számlakivonattal alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. fejezetében meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok havonta történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben meghatározottak szerint.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 10 010 Ft

D) Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. fejezet által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok negyedévente történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

G/III Egvéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. A mérleg sor értékében változás nem következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

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

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

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

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve a Beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 10 010 Ft

H) Kötelezettségek

A számviteli alpbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. fejezet által meghatározott kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok havonta történő egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal. A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az Áhsz. 4. §-a alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 19 785 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 19 785 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezés biztosított volt.

Az ellenőrzés által a Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 10 010 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 10 010 Ft szabad maradvány.

A Beszámoló 07/A űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2026. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az elnök intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.

1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.

1/3. az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint történjen.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az elnök intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedést nem foglalmaztunk meg.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Bázakerettyei Óvoda**
Törzsszám: **818964**

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 nem teljeskörűen történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **elkészítését megelőzően** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült a:

- Pénzkezelési szabályzat részét képező felelősségvállalási nyilatkozatok.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának” **hatására** intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- új Számviteli politika (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Bizonylati rend (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (hatályos: 2024. 12. 16-tól),
- Munkaköri leírások (2024. 12. 16-tól)

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.

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ-szel**. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásának megfelelően tartalmazza az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv jóváhagyta.

Az Óvoda 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,

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 92/501-600
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: MAKPER, KRID: 434024334

- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodára vonatkozó sajátosságokat, jellemző adottságokat.

A szabályzatban az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem került rögzítésre:

- hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak,
- hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazza.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Számviteli politika, melyben a hiányosságok rögzítésre kerültek.

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**, valamint a könyvvézetés során használt Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészült az új, 2024. december 16-tól hatályos Bizonylati rend, a Számlarend azonban továbbra sem tartalmazza a COFOG-okat, így a javaslat megismétlésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Anyag-és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználatának szabályzata,
- Telefonhasználatának szabályzata.

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

A **Beszerzési-, valamint az Anyag – és eszközgazdálkodási szabályzatok** az Áht. 10. § (1) bekezdés előírása ellenére az intézményvezető által nem kerültek aláírásra.

A "Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat" elkészítéséig rendelkezésünkre bocsátották az intézményvezető által aláírt szabályzatokat.

Az Óvoda nem rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával**.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre került a szabályzat.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

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)**.

Rendelkezésre álltak a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan a **munkaköri leírások**, azonban a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére az ellátandó gazdálkodási jogkörök nem teljeskörűen szerepelnek benne.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására elkészítésre kerültek az aktualizált munkaköri leírások.

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Áht. 36. § és a 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre a **kötelezettségvállalás** dokumentuma.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére az **érvényesítés és az utalványozás** néhány esetben a pénzügyi teljesítést követően történt.
- Egy esetben a **befogadott számla adattartalma** nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának.

A kontroll mintatételek vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök ellátása a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően történik, így javaslatok nem kerülnek megfogalmazásra.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda a **közérdekű adatokra** vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Info tv. 33. § (4) bekezdése alapján, a 229/2012. Korm. rendelet 1. § (1) bekezdésében meghatározott információs rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével tesz eleget. A 229/2012. Korm. rendelet 23. § (1)-(2) bekezdéseiben előírt különös közzétételi lista, rendelkezésre állt.

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 társulási tanács 11/2023. (XII. 22.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- az 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 megalapozottságát,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. §-a szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Áhsz. 54. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak nyitása megtörtént.

A **2023. évi záró mérlegadatokat** megegyeztek a 2024. I. negyedévi IMJ és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat nyitó adataival, így érvényesült a mérlegfolytonosság elve, az Szt. 15. § (6) bekezdés előírásának megfelelően.

A 2023. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak **rendelkezésre állt**.

A nyitás utáni feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően megtörtént.

Az **eredeti előirányzat** vizsgálata során megállapításra került, hogy az adatszolgáltatásban közölt eredeti előirányzatok adatai megfelelnek a 2/2024 (I. 24.) számú határozat adatainak. Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (3) bekezdés előírása ellenére az előirányzatokban

bekövetkezett változások az I. félévre vonatkozóan határozattal nem alátámasztottak. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nem készült számviteli bizonylat.

A Beszámolóban szereplő módosított előirányzat vizsgálata során megállapításra került, hogy az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása ellenére nem történt meg a költségvetési határozat módosítása az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig, így a Beszámolóban szereplő módosított előirányzatok a társulási tanács jóváhagyásával nincsenek alátámasztva. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására az előirányzat módosítás nyilvántartásba vételéhez az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően készült számviteli bizonylat.

A mintatételek ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság minden esetben megfelelő volt, azonban a gazdasági események nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően.

Több gazdasági eseményt érintően nem az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrend szerint történt a számviteli nyilvántartásba vétel (szállítási költség, internetdíj, könyv vásárlás).

Több tétel esetében előfordult, hogy nem az Áhsz. 16. melléklet előírásai szerint kerültek besorolásra (kisértékű tárgyi eszköz, valamint reprezentációs kiadás elszámolása üzemeltetési anyagként történt).

Egy minta esetében nem a számla adattartalmának megfelelően történt a számviteli nyilvántartásba vétel, nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés szerinti egyeztetésnek.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” elkészítéséig a tételek javítása megtörtént.

Az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és az Ávr. 46. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabály nem érvényesült. 2023. évben nem történt meg a 0024 nyilvántartási ellenszámlán a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele az Áhsz. 53. § (2) bekezdés és a 39. § (1a) bekezdés b) pont rendelkezése ellenére.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a számlák év végi kezelésére vonatkozó speciális szabály érvényesült.

Két minta esetében díj/előleg bekérő került kiállításra, melynek előlegként történő könyvelése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírása ellenére nem történt meg.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódóan az Áhsz. 43. § (5) bekezdés és az Ávr. 56. § (1) bekezdések előírásai ellenére az Óvoda nem tartja nyilván a 0021 nyilvántartási ellenszámlán a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalását.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban megfogalmazott hiányosságok ellenére nem történt intézkedés, így a javaslatok megismétlésre kerülnek. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2., 2/3.)

A május hónapra vonatkozó **személyi juttatások** vizsgálatánál megállapításra került, hogy a munkába járás jogcímen kifizetett összeg, a KIRA rendszerben nem került számfejtésre. Az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem történt meg a személyi juttatások kiemelt előirányzaton elszámolóandó kiadásokkal kapcsolatos számfejtési feladatok ellátása az Ávr. 62 § (1) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően.

A 2024. 11. havi személyi juttatások ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban megfogalmazott javaslat hatására a személyi juttatások számfejtése megfelelően történik.

Az Óvoda a 257/2016. Korm. rendelet értelmében könyvvezetési kötelezettségét, nyilvántartásainak vezetését az ASP integrált gazdálkodási szakrendszerben köteles teljesíteni. A vizsgált időszakban az **Áhsz. 14. melléklete szerinti releváns részletező nyilvántartások** teljeskörű adattartalommal rendelkezésre álltak.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

A **kiadások, költségek és ráfordítások nagyságrendi ellenőrzése** alapján megállapítható, hogy az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség fennállt.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt havi, negyedéves **könyvviteli zárlat** keretében **elvégezték** az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Eleget tettek az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésekben előírt releváns havi és negyedéves zárlati feladatoknak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi Gyorsjelentés, valamint a Beszámoló vonatkozásában

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az utolsó mennyiségi leltár kiértékelési jegyzőkönyvet nem tudták az ellenőrzés rendelkezésére bocsátani, nem tettek eleget az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében foglaltaknak. 2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint a Beszámoló mérlegében kimutatott:

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

A/I Immateriális javak

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

A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a szellemi termékek tekintetében az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történt a besorolás.

Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. fejezet által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Negyedévente egyeztetették-e a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A kisértékű immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásának és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A Beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft

A/II Tárgyi eszközök

Az eszközök minősítése megfelel az Áhsz. 10. § (5) bekezdés előírásainak. Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, a Beruházások, valamint a Felújítások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, melyek tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet előírása szerinti kötelező adatokat. A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetése az ASP Kati modulban történik.

Eleget tettek a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetésének az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

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

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

Záró mérlegérték: 0 Ft

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a pénztárak, valamint a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás. A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat pénztárjelentéssel és számlakivonattal alátámasztották. Az Óvoda az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés alapján a könyvviteli számlák alábontásával biztosította az egyeztetés lehetőségét.

A pénzeszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, mely tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. fejezetében meghatározott kötelező adatokat. A pénzeszközök részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. Elvégezték a főkönyvi adatok egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

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

A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésben meghatározottak szerint.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 2 989 794 Ft

D) Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. fejezetben meghatározott kötelező adatokat. Negyedévente egyeztettek a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 0 Ft

E) Egyéb sajátos elszámolások

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

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az egyéb sajátos elszámolások részletező nyilvántartását az ASP rendszer alkalmazásával végzik. A főkönyvi adatok egyeztetése a részletező nyilvántartással megtörtént.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az általános forgalmi adó részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft

G) Saját tőke

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított. A mérlegsor értékében változás nem következett be.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

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

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartása rendelkezésre állt az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

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

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

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

Záró mérlegérték: 763 775 Ft

H) Kötelezettségek

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

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pont szerinti kötelező adatokat. A kötelezettségek részletező nyilvántartásának vezetését az ASP rendszer alkalmazásával végzik.

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásának megfelelően havonta egyeztettek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adatait.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8 933 Ft

J) Passzív időbeli elhatárolások

Az Szt. 16. § (2) bekezdésében meghatározott időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

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

A passzív időbeli elhatárolásokat részletező nyilvántartással alátámasztották az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően. A részletező nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

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

A Beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adata megegyezik a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 2 217 086 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

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 teljesség alapelve sérült.

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

A Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 871 449 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 21 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 871 470 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 989 794 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 989 794 Ft szabad maradvány.

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

A Beszámoló 07/A űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2 642 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2026. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését.

1/2. a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön.

2/2. a jövőben a díjbekérő, előlegként történő könyvelése valósuljon meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásának megfelelően.

2/3. gondoskodjanak az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodjanak a mennyiségi leltárfelvételről.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Zalaegerszeg, dátum az időbélyegző szerint

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

Szabóné Mileji Ágota

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve
Iráttár

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Óvoda Intézményfenntartó Társulás
Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 818975
Intézkedési terv iktatószáma: BK/12-6/2025
Ellenőrzés száma: 296/2024.
Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁH/15-16/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|--|-------------|----------------------------|
| 1/1. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend felülvizsgálata, módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/2. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/3. | Az érvényesítés és az utalványozás az Áht. 38. § (1) bekezdés szerint történjen. | Az érvényesítés és az utalványozás Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti ellátása. | 2026.02.28. | Elnök, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően Költségvetési határozat módosítás elkészítése, elfogadása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |

Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Elnök

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző

INTÉZKEDÉSI TERV

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bázakerettyei Óvoda
 Ellenőrzött szerv PIR azonosítója: 818964
 Intézkedési terv iktatószáma: BK/12-7/2025
 Ellenőrzés száma: 296/2024.
 Ellenőrzési jelentés iktatószáma: ZAL-ÁHI/15-16/2025.

| Sorszám | Ellenőrzési jelentés javaslata | Szükséges intézkedés | Határidő | Felelős |
|---------|---|---|-------------|----------------------------|
| 1/1. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a 003, nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. | Az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelően Számlarend felülvizsgálata, módosítása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 1/2. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján kerüljön elkészítésre az Ellenőrzési nyomvonal. | A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/1. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a költségvetési határozat módosításra kerüljön. | Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása alapján Költségvetési határozat módosítás elkészítése, elfogadása. | 2026.02.28. | Jegyző, Pénzügyi ügyintéző |
| 2/2. | A jövőben a díjbekérő, előlegként történő könyvelése valósuljon meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím előírásának megfelelően. | 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet A) cím alapján Díjbekérő, előleg megfelelő könyvelése. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
| 2/3. | Gondoskodjanak az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételéről az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően. | Az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 43. § (5) bekezdés előírásának megfelelően az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele. | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |

| | | | | |
|------|---|--|-------------|--------------------|
| 3/1. | Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően gondoskodjanak a mennyiségi leltárfelvételről. | Az Szt. 69. § (3) bekezdés előírásának megfelelően mennyiségi leltárfelvétel | 2026.02.28. | Pénzügyi ügyintéző |
|------|---|--|-------------|--------------------|

Bázakerettye, 2025. május 16.

.....
Iványi László Ottó
Elnök

.....
Csercsnyésné Cser Andrea
Igazgató

„Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

.....
Dr. Resch Karolina Ildikó
Jegyző

.....
Pataki Nelli
Pénzügyi ügyintéző

.....
Kiss Orsolya
Pénzügyi ügyintéző