

Iktatószám: ZALVMIG-ÁHI/70-26/2026.

Ellenőrzés száma: 321/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szervek 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	11
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	14
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL.....	31
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TUDÁSKÖZPONT.....	44
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KKGESZ.....	56
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK LANDORHEGYI ÓVODA.....	69
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KERTVÁROSI ÓVODA	81
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BELVÁROSI II. ÓVODA.....	94
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BELVÁROSI I. ÓVODA	106
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSÖDÉK	118
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ KÖZPONT	132
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TOURINFORM	143
III/12.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KERESZTURY VMK	156
III/13.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÁBSZÍNHÁZ	171
III/14.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁSÁRCSARNOK	183
III/15.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SPORTGONDNOKSÁG	196
III/16.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZÍNHÁZ.....	208
III/17.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZEGESZ.....	221
III/18.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM.....	234
III/19.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR	250
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	265

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	734455
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	432700
Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	849070
Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	831301
Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	667476
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	667465
Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	667454
Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	667443
Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	667399
Zalaegerszegi Család- és Gyermejkölési Központ	667388
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	561000
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	560982
Griff Bábszínház	560234
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	558534
Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	558480
Hevesi Sándor Színház	435064
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	434209
Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	433114
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	433103

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)
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	Takácsné Simon Anita osztályvezető	Balaicz Zoltán polgármester	-
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Takácsné Simon Anita osztályvezető	Dr. Kovács Gábor címzetes főjegyző	-
Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Sümeiginé Horváth Anita igazgató	-

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	2025.10.31-ig
Közgyűteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	Györe Annamária gazdasági vezető	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	2025.11.01-től
Zalaegerszegi Ladorhegyi Óvoda	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Kása Istvánné igazgató	
Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Szójártóné Herbai Erzsébet igazgató	
Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Bíró Veronika igazgató	
Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Horváthné Ambrus Marianna igazgató	
Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Prenner Zsuzsanna intézményvezető	
Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Zsolnai Judit intézményvezető	
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	Tuboly Andrea intézményvezető	2025.10.31-ig
Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	Györe Annamária gazdasági vezető	Tuboly Andrea intézményvezető	2025.11.01-től
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	Flaisz Gergő intézményvezető	2025.10.31-ig
Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	Györe Annamária gazdasági vezető	Flaisz Gergő intézményvezető	2025.11.01-től
Griff Színház	Némethné Andor Katalin gazdasági igazgató	Szűcs István igazgató	
Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	Fitos Éva gazdasági vezető	Horváth István intézményvezető	
Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	Schneider Orsolya gazdasági vezető	Bodrogi Csaba intézményvezető	

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név/beosztás	Név/beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Hevesi Sándor Színház	Némethné Andor Katalin gazdasági igazgató	Dr. Besenczi Árpád igazgató	
Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	Széllné Járnecz Hajnalka gazdasági vezető	Horváth-Gehér Mariann igazgató	
Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	Havasi Bálint főigazgató	2025.10.31-ig
Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	Györe Annamária gazdasági vezető	Havasi Bálint főigazgató	2025.11.01-től
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Nyikosné Jandrasovics Ildikó igazgató	Tóth Renáta intézményvezető	2025.10.31-ig
Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	Györe Annamária gazdasági vezető	Tóth Renáta intézményvezető	2025.11.01-től

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Zsoldosné Tasi Andrea Vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	ZAL-ÁHI/1726-85/2025.
Plózerné Szalai Ágota Vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1337-1/2025.
Huszár Izabella Vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1338-1/2025.
Halász Barbara Vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1339-1/2025.
Baksa Anita Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	ZAL-ÁHI/1726-85/2025.
Fejli Viktória Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	ZAL-ÁHI/1726-85/2025.
Csizmadiáné Bóha Szilvia Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	ZAL-ÁHI/1726-85/2025.
Györe Annamária Ellenőr	2025.07.01	2025.10.31	ZAL-ÁHI/1726-1/2025.
Halász Barbara Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1337-1/2025. VAS-ÁHI/1336-1/2025.
Plózerné Szalai Ágota Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1338-1/2025. VAS-ÁHI/1336-1/2025.

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szijártóné Kutrovác Márta Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1339-1/2025. VAS-ÁHI/1336-1/2025.
Batyiné Tóth Erika Irma Ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	VAS-ÁHI/1336-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (a továbbiakban: 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Horvát Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Horvát nemzetiségi önkormányzat),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Roma nemzetiségi önkormányzat),
- Zalaegerszegi Szociális Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: polgármester),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata jegyzője (a továbbiakban: jegyző),
- Göcseji Tudásközpont - Zalaegerszegi Helyi Termék Piac (a továbbiakban: Tudásközpont),
- Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet (a továbbiakban: KKGESZ),

- Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda (a továbbiakban: Landorhegyi Óvoda),
- Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda (a továbbiakban: Kertvárosi Óvoda),
- Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda (a továbbiakban: Belvárosi II. Óvoda),
- Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda (a továbbiakban: Belvárosi I. Óvoda),
- Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék (a továbbiakban: Egyesített Bölcsődék),
- Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ (a továbbiakban: Családsegítő Központ),
- Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda (a továbbiakban: Tourinform),
- Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ (a továbbiakban: Keresztury VMK),
- Griff Bábszínház (a továbbiakban: Bábszínház),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet (a továbbiakban: Vásárcsarnok),
- Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye (a továbbiakban: Sportgondokság),
- Hevesi Sándor Színház (a továbbiakban: Színház),
- Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet (a továbbiakban: ZEGESZ),
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága (a továbbiakban: Múzeum),
- Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac, Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet, Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda, Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda, Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda, Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda, Griff Színház, Hevesi Sándor Színház, Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet vezetője (a továbbiakban: igazgató),
- Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék, Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ, Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda, Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ, Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet, Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye, Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár vezetője (a továbbiakban: intézményvezető),
- Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága vezetője (a továbbiakban: főigazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Közigazgatási szerződés),
- 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: Gépjárműhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Telefonhasználat szabályzata),
- az ellenőrzött időszakban hatályos az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja szerinti szabályzat (a továbbiakban: Közérdekű adatok megismerésének szabályzata),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata közgyűlésének 2/2025. (II. 13.) önkormányzati rendelete a 2025. évi költségvetésről (a továbbiakban: Költségvetési rendelet),
- Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 12/2025. (V. 23.) önkormányzati rendelete a 2024. évi Zárszámadásról (a továbbiakban: Zárszámadási rendelet),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: Mérleg),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: Maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: Eredménykimutatás),
- ingatlanvagyon kataszter (a továbbiakban: IVK),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: áfa),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.08-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az Önkormányzat és a Hivatal a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nyújtott be.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a könyvvézetési kötelezettségüknek OrganP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
734455	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Beszámoló
432700	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	
849070	Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	
831301	Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	
667476	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	
667465	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	
667454	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	
667443	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	
667399	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	
667388	Zalaegerszegi Család- és Gyermejjóléti Központ	
561000	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	
560982	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	
560234	Griff Bábszínház	
558534	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	
558480	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	
435064	Hevesi Sándor Színház	
434209	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	
433114	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	
433103	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,

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

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, 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 Önkormányzat a Hivatalt 1990. október 30-án alapította. A polgármester a 2014. évi önkormányzati választások óta vezeti a 18 tagú Közgyűlést, amely hat állandó bizottságot hozott létre. A jegyző 2003. 12. 01. napjától látja el feladatait. Az Önkormányzat a Hivatalon kívül 17 intézménnyel, tíz 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal és három társulással látja el feladatait.

Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal, a KKGESZ és a ZEGESZ gondoskodik. A Bábszínház tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatait a Színház látja el, a Sportgondokság pedig gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.

2026. február 28. napjával két intézmény, a Vásárcsarnok és a Tudásközpont megszűnt. A Vásárcsarnok gazdasági szervezettel rendelkezett, míg a Tudásközpont feladatait a ZEGESZ látta el.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben eleget tettek.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervek éves költségvetési beszámolóinak elkészítését megelőzően, a beszámolókra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodást, könyvvizetést, illetve adatszolgáltatásokat vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig. A KKGESZ és intézményei között létrejött Munkamegosztási megállapodás módosítása 2026. évben megtörtént, mely a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

A könyvvizetés 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 teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésekben az ellenőrzés során feltárt, **javítható hibákat** az Önkormányzat, a Múzeum és a Könyvtár részben javította ki, míg a többi költségvetési szerv teljeskörűen javította.

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 az által irányított valamennyi költségvetési szerv** esetében 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	2025. évi Beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata	160 787 841 662	100 000 000	86 721 876
2.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	412 186 217	8 243 724	0
3.	Göcseji Tudásközpont – Zalaegerszegi Helyi Termék Piac	672 604 940	13 452 099	0
4.	Közgyűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet	4 956 074	99 121	0
5.	Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda	427 112 140	8 542 243	322 198
6.	Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda	493 821 165	9 876 423	314 580
7.	Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda	380 665 022	7 613 300	480 372
8.	Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda	443 997 206	8 879 944	58 645
9.	Zalaegerszegi Egyesített Bölcsődék	1 305 785 946	26 115 719	0
10.	Zalaegerszegi Család- és Gyermekjóléti Központ	145 751 140	2 915 023	1 352 205
11.	Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda	4 186 744	83 735	0
12.	Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ	2 578 309 280	51 566 186	102 000
13.	Griff Bábszínház	32 040 565	640 811	91 725

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi Beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
14.	Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok Gazdálkodási Szervezet	391 578 028	7 831 561	2 839 192
15.	Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye	1 439 213 965	28 784 279	0
16.	Hevesi Sándor Színház	534 048 610	10 680 972	305 186
17.	Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet	1 174 723 097	23 494 462	263 810
18.	Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága	7 847 018 192	100 000 000	4 593 898
19.	Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár	152 006 029	3 040 121	0

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Önkormányzata

Törzsszám: 734455

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- módosított Számviteli politika, 2025. 11. 14-től, azonban nem teljeskörű a megállapított hiányosságok megszüntetése,
- módosított Leltározási szabályzat, 2025. 11. 14-től,
- módosított Értékelési szabályzat, 2025. 11. 14-től, azonban nem teljeskörű a megállapított hiányosságok megszüntetése,
- Pénzkezelési szabályzat módosítása 2025. november 28-i hatállyal.

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

- új Számviteli politika, hatálya 2025. 12. 15-től,
- új Értékelési szabályzat, hatálya 2025. 12. 15-től,
- új Számlarend, hatálya 2025. 12. 15-től,
- módosított Gazdálkodási szabályzat, hatálya 2025. 12. 15-től.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat a Mötv. 43. § (3) bekezdése előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 6/2007. (II. 9.) önkormányzati rendeletével elfogadott, a 11/2025. (IV. 17.) önkormányzati rendeletével módosított.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **Közigazgatási szerződést** a Roma Nemzetiségi önkormányzattal és a Horvát Nemzetiségi önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

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

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

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére, jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Számviteli politikát**.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették a **Számviteli politikában** az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A helyszíni ellenőrzést követően a Számviteli politika kiegészítése megtörtént.

Nem rögzítették a **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére, hogy:

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásra kerültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére, jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Leltározási szabályzatot**. A **Leltározási szabályzatban** nem tettek eleget az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírásának, nem került szabályozásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározásának módja.

A helyszíni ellenőrzést követően a Leltározási szabályzat kiegészítése megtörtént.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták az **Értékelési szabályzatot**. Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Értékelési szabályzatban** nem kerültek rögzítésre a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszerei dokumentálásának szabályai, felelősei.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásra kerültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére, jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Pénzkezelési szabályzatot**. A **Pénzkezelési szabályzatban** a pénztárzárlat után a pénztárban figyelmen kívül hagyható összeg meghatározása nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírása alapján történt.

A helyszíni ellenőrzést követően a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörtént.

Az Önkormányzat rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Jegyző elkészítette a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** önálló szabályzatként.

Az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Számlarendet**:

- a Számlarend nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvvezetésben ténylegesen használt COFOG számokat és megnevezését, az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

A helyszíni ellenőrzést követően a Számlarend kiegészítése megtörtént.

- a Számlarendben a feladások elkészítési rendjének szabályozása nem volt összhangban az Áhsz. 43. § (1) és (5) bekezdések, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásaival, illetve az alkalmazott gyakorlattal.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásra kerültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a Közgyűlés a 4/2013. (II. 8.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i) - j) pontjában meghatározottokról rendelkezik.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pont rendelkezése ellenére a **Vagyonszerkezetben** a költségvetési szerveinek vagyongazdálkodásba adott eszközök szabályozása nem megfelelően történt. A szabályozás és a nyilvántartás gyakorlata nem volt összhangban.

A Közbeszéd megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásra kerültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszökgazdálkodási szabályzat,
- Reprerentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

A polgármester felhatalmazást adott az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása alapján **kötelezettségvállalásra**, az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása alapján **teljesítésigazolásra** és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása alapján **utalványozásra**.

A jegyző írásban kijelölte az Ávr. 55. § (2) bekezdés f) pont előírása alapján a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzésére**, az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása alapján az **érvényesítésre** jogosult személyeket.

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

A Közgyűlés az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 8/2015. (III. 13.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az Áht. 97. § (2) bekezdés előírása alapján a Közgyűlés a Költségvetési rendeletben szabályozta a **követelés elengedésére** vonatkozó szabályokat, előírásokat.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások nem minden esetben tartalmazták a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket az adott tisztviselő részére.

A Közbeszéd megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

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 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 **nyilvántartás** nem tartalmazta a Polgármester teljesítés igazolásra vonatkozó adatait és aláírásmintáját.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- egy minta esetén nem tettek eleget az Ávr. 57. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírásának, a teljesítés igazolás és az érvényesítés során nem vizsgálták az összecszerúséget a kötelezettségvállalás dokumentuma és a számla adata között.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, feltöltötték a mintát alátámasztó kötelezettségvállalás dokumentumát, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított, több minta esetén a számlán a vevő neve nem egyezik meg a Törzskönyvi nyilvántartásba bejegyzett névvel. A befogadott számla adattartalma nem felelt meg az Szt. 165. § (2) bekezdés és az Áfa tv. 169. § e) pont előírásának

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat teljeskörűen eleget tett az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdéseiben 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) bekezdéseiben előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3)–(4) bekezdéseiben előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

- Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek az analitikus nyilvántartás és a főkönyv adata között a **3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre, a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre, a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó, a 3671 Kapott előlegek és a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása** mérlegsor esetén.
- A **421. Költségvetési évben esedékes kötelezettség** mérlegsorokon az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának megfelelően az Önkormányzat nem mutathatott volna ki adatot. Az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírását figyelembe véve, az adott év december 31-ig pénzügyileg nem teljesített költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások összegét át kell vezetni a **422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé**.
- A **442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** mérlegsor esetén kimutatott összeg nem jól lett megállapítva, a bér Passzív időbeli elhatárolása esetén nem a könyvelési értesítőnek megfelelően történt a nyilvántartásba vétel, olyan költséget is elhatároltak, aminek a pénzügyi teljesítése 2024. december hónapban megtörtént.

Nem tettek eleget az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírásának, a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége nem biztosított.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nem tettek eleget az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásának, az Önkormányzat a tárgyévi előírányzatok terhére kötelezettséget akkor vállalhat, ha annak pénzügyi teljesítése legkésőbb a költségvetési év december 31-éig megtörténik, így a kötelezettségvállalással terhelt maradvány nem értelmezhető.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** nem egyezik meg a 2/2025. (II. 13.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A Költségvetési rendelet eFt-ban készült, a nyilvántartásba vétele forintban. Nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, a Költségvetési rendelet és a bizonylatok közötti egyeztetésnek. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 13.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

- Több minta esetén nem tettek eleget az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása szerinti ellenőrzésnek és egyeztetésnek, a rovatok közötti átcsoportosítás nyilvántartásba vétele nem az engedélyező bizonylat alapján történt.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatták a kiválasztott mintatétel nyilvántartásba vétele napján még engedélyezett előirányzatok közötti átvezetés engedélyező bizonylatait.

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

A helyszíni ellenőrzést követően a nyilvántartásba vétel módosítása megtörtént.

- Egy minta esetén a tétel nyilvántartásba vétele nem az Áhsz. 16. melléklet alapján történt. A számla tartalmának egy része kapott visszaváltási díj, melynek besorolása 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre lett volna.

A helyszíni ellenőrzést követően a nyilvántartásba vétel módosítása megtörtént.

- Nem tettek eleget az Áhsz. 16/A. § (2) bekezdés előírásának a víziközmű vagyoneértékelési kötelezettség során keletkezett nyilvántartásba vételekor, azt nem a jogszabályi előírásnak megfelelően végezték el, hanem nettó módon a 412 Nemzeti vagyon változása nyilvántartási számlán.

A helyszíni ellenőrzést követően a nyilvántartásba vétel módosítása megtörtént.

- Egy minta esetén nem tettek eleget az Ávr. 46. § (3) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásának, az adott év december 31-ig pénzügyileg nem teljesített költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások összegét át kellett volna vezetni a 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

- Egy minta esetén az Szt. 165. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére a könyvvezetésben a számviteli bizonylat megléte nélkül történt a nyilvántartásba vétel.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.
- Nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet előírásának:
 - a vagyonkezelésbe adás államháztartáson belüli szervezetnek esetén nem végezték el a bruttó érték nyilvántartásba vételét a III. fejezet Csökkenések K) cím 5. pont előírása alapján a 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási számlán.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.
 - egy minta esetén az előleg kifizetésének nyilvántartásba vételét nem a II. fejezet A) cím előírása alapján végezték.
 - az adóbevallás benyújtásakor nem végezték el az előírt összevezetést a XII. fejezet C) cím 9a. pont előírása alapján a 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó számlák.
A kontroll mintatételek ellenőrzése során megállapításra került, hogy a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedések végrehajtásra kerültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.
- Egy minta esetén a 361 Pénzeszközök átvezetési számlát az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírása ellenére nem csak a fizetési és beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalom elszámolására használták.
A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.
- Több minta esetén nem gondoskodtak a 351 Költségvetési évben esedékes követelések számlán a követelés nyilvántartásba vételéről az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását figyelembe véve, a követelés előírásával egyidőben **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**.
- Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól, olyan COFOG-ra is történt nyilvántartásba vétel, ami nem szerepel a bérfelhasználási összesítőben.

A 2025. 11. havi kontroll munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy továbbra sem tettek eleget a jogszabályi előírásnak **(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)**.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések és a túlfizetés a 2025. 06. 30-ai főkönyvi kivonatban és a 2025. II. negyedévi IMJ-ben kimutatott adata eltér a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól.

- a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre számla esetén az egyéb bírság követelés összegét analitikával nem támasztották alá.
- a 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre számla esetén nem történt meg az egyéb bevétel nyilvántartásba vétele.

- a 3671 Kapott előlegek számla esetén nem történt meg a földbérbeadásból származó jövedelem és az egyéb bevétel túlfizetésének nyilvántartásba vétele, a magánszemélyek kommunális adójának túlfizetés nyilvántartásba vétele nem az analitikus nyilvántartás figyelembe vételével történt.
- a 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla esetén a gépjárműadó, az illeték és az idegen bevételek túlfizetésének nyilvántartásba vétele nem az analitikus nyilvántartás figyelembe vételével történt. Az egyéb bevételek túlfizetésének nyilvántartásba vétele tévesen itt történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. Nem vezettek nyilvántartást a 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre (az egyéb bírság követelés esetén), a 412 Nemzeti vagyon változása és 414 Felhalmozott eredmény mérleg számlákról.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban megfogalmazott intézkedés végrehajtásra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt. A követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított (**Ellenőrzési javaslat: 2/5.**).

- A B115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások nyilvántartásba vétele nem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei számlán történt, hanem a 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei számlára.
- A B12. Elvonások és befizetések bevételei nyilvántartásba vétele nem a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlára történt, hanem a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei számlára.
- A B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások nyilvántartásba vétele nem a 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlára történt, hanem a 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei számlára.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. 09. 30.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 9 806 001 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével összhangban van az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 139 413 246 638 Ft.

A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap és 1B űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 1 706 197 973 Ft.

Az **Értékpapírok** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (államkötvények).
- Az értékpapírok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékpapírok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A tárgyidőszakra járó, de a mérleg fordulónapja után esedékes kamatok időbeli elhatárolása megtörtént.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 4 364 180 000 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (lekötött bankbetétek; pénztárak, forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. 44. § (2) bekezdés és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására nem került sor.
- A valutapénztár és a devizaszámlák nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A külföldi pénzürtékre szóló lekötött bankbetétekre, az egyéb pénzeszközökre külön-külön elszámolt összevont árfolyam-különbözet elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 5 265 677 918 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések 2025. 12. 31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. évi IV. negyedévi IMJben kimutatott adata megegyezik az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszairására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszairása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 324 062 256 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 9 791 563 362 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 61 624 476 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -281 581 344 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 133 064 382 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) szerinti eset alátámasztja.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdésében foglaltak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 109 313 293 195 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -2 107 672 690 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 3 597 874 487 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -7 839 194 866 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -802 280 088 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 936 202 958 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 690 452 159 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 55 999 166 507 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítás során a következő alapelv sérült:

- valóság elve.

A Mérleg és az Eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az Eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események a költségek, ráfordítások könyvvelési számlákon teljeskörűen kerültek elszámolásra, a bevételek könyvvelési számlákon részben kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon (**Ellenőrzési javaslat: 2/5.**).

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 158 040 054 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 355 759 966 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -802 280 088 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves Beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zár számadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zár számadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 341 Ft. A Zár számadási rendelet eFt-ban készült, a nyilvántartásba vétele forintban. Nem tettek eleget az Áhsz. 5. § (2) bekezdés előírásának és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a főkönyvi könyvelés, a Zár számadási rendelet és a bizonylatok közötti egyeztetésnek (**Ellenőrzési javaslat: 3/1.**).

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4 574 463 736 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 4 574 463 736 Ft szabad maradvány.

A 2025. évi Beszámoló Maradványkimutatás Összes maradvány összege megegyezik a korigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát, melynek összege 4 359 347 486 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 86 721 876 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a polgármesternek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedést nem fogalmaztunk meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tegyenek eleget a főkönyvi könyvelés, a Költségvetési rendelet és a bizonylatok közötti egyeztetésnek.
- 2/2. az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását figyelembe véve gondoskodjanak a követelés nyilvántartásba vételéről a 351 Költségvetési évben esedékes követelések számlán, a követelés felmerülésével egyidőben.
- 2/3. az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és a 44. § (2) bekezdés előírása alapján gondoskodjanak a pénzforgalom nélküli tételek elszámolásának megfelelő nyilvántartásba vételéről.
- 2/4. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásait figyelembe véve tegyenek eleget a K1. és a K2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítésének nyilvántartásba vételéről, az Ávr. 62/E. § (1) bekezdés szerint megküldött könyvelési értesítő alapján.
- 2/5. az Áhsz. 25-27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek megfelelő eredményszámlára végezzék a nyilvántartásba vételt.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 5. § (2) bekezdés előírásának és az Szt. 165. § (4) bekezdés előírásának megfelelően tegyenek eleget a főkönyvi könyvelés, a Zárszámadási rendelet és a bizonylatok közötti egyeztetésnek.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala
Törzsszám: 432700

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Számviteli politika módosítása 2025. november 14-i hatállyal, viszont nem teljeskörűen történt a megállapított hiányosságok megszüntetése,
- Leltározási szabályzat módosítása 2025. november 14-i hatállyal,
- Értékelési szabályzat módosítása 2025. november 14-i hatállyal, viszont nem teljeskörűen történt meg a hiányosságok megszüntetése,
- Pénzkezelési szabályzat módosítása 2025. november 28-i hatállyal.

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

- Számviteli politika módosítása 2025. december 15-i hatállyal,
- Értékelési szabályzat módosítása 2025. december 15-i hatállyal,
- Számlarend 2025. december 15-i hatállyal,
- Gazdálkodási szabályzat módosítása 2025. december 15-i hatállyal.

Kontrollkörnyezet

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

A 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.

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

A Számviteli politikát és a Számviteli politika keretében kötelezően elkészített szabályzatokat az Áhsz. 31. § (1) bekezdés rendelkezése értelmében a jegyző aláírta.

A Számviteli politika vizsgálatkor az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.
- Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Számviteli politikát.

A helyszíni ellenőrzést követően a szabályzat módosítása a fenti jogszabályi hivatkozásoknak megfelelően megtörtént, így az előzőek vonatkozásában a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megállapítást és javaslatot nem foglalmaztunk meg.

- Nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.
- Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása alapján meghatározásra került, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, azonban nem került meghatározásra, hogy az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a feltárt két hiányosság megszüntetésének érdekében javasolt intézkedések végrehajtásra kerültek, a Számviteli politika módosítása megtörtént, így megállapítást és javaslatot már nem foglalmazunk meg.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Leltározási szabályzatot**, az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem rögzítették a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. **A helyszíni ellenőrzést követően a szabályzat módosítása, kiegészítése megtörtént, így megállapítást és javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták az **Értékelési szabályzatot**. **Helyszíni ellenőrzést követően a módosított szabályzatban a megállapított jogszabályi előírásoknak nem megfelelő rendelkezések vonatkozásában a szabályzat módosítása megtörtént, erre vonatkozóan megállapítást és javaslatot nem foglalmaztunk meg.** Az Áhsz. 50. § (2) bekezdés rendelkezése ellenére az Értékelési szabályzatban nem rögzítették a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során az értékelési eljárás elveit, módszerét, a dokumentálás szabályait és felelőseit. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak alapján az Értékelési szabályzat kiegészítése megtörtént, a továbbiakban megállapítást és javaslatot nem foglalmazunk meg.**

A **Pénzkezelési szabályzat** nem az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásának megfelelően szabályozta a napi készpénz záró állomány maximális mértékét. **A helyszíni ellenőrzést követően a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését megelőzően a szabályzat módosítása megtörtént, így megállapítást és javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

A Hivatal rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. Az Szt. 161. § (5) bekezdés rendelkezése ellenére a Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át, nem tartalmazta az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. **A helyszíni**

ellenőrzést követően a **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését megelőzően a Számlarendben található számviteli fogalmi előírások módosítása az Áhsz. és az Szt. előírásainak megfelelően megtörtént, a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontásával és megnevezésével való kiegészítése megvalósult, így megállapítást és javaslatot ezekre vonatkozóan már nem fogalmaztunk meg. A Számlarendben a feladatok elkészítésének rendjére vonatkozó szabályozás nem volt összhangban az Áhsz. 43. § (1) és (5) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet előírásaival, valamint az alkalmazott gyakorlattal. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban foglaltak hatására a feladatok elkészítésének rendje szabályozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően módosításra került, ezért megállapítást és javaslatot nem fogalmazunk meg.****

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, viszont nem minden gazdálkodási jogkör gyakorló munkaköri leírásában szerepel az általa végzett feladat. **A feltárt hiányosságok megszüntetése érdekében intézkedések kezdődtek, a munkaköri leírások módosítása megtörtént.**

Kontrolltevékenységek

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

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat részben tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően (a jegyző nem szerepelt a teljesítésigazolásra vonatkozó nyilvántartásban, valamint a nyilvántartásból nem volt megállapítható, hogy az Önkormányzat és a Hivatal nevében a polgármester, illetve a jegyző

mely személyeket jelölte ki a teljesítésigazolás elvégzésére). **A 2025. december 15-i hatállyal készített módosítás alapján a nyilvántartás naprakész, a teljesítésigazolás vonatkozásában szerepel a jegyző, valamint a Hivatalra vonatkozóan szerepelnek a teljesítésigazolás elvégzésére jogosult személyek a nyilvántartásban. Megállapítást és javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az 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 Közgyűlés 213/2024. (XII. 2.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a Költségvetési rendeletben a Hivatalra vonatkozóan szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, viszont a könyvvizetés forintban történik. Nem végezték el a számviteli alaphozonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést (2/1. *Ellenőrzési javaslat*).

Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. **A térítésmentes átadás könyvelésének javítása a helyszíni ellenőrzést követően megtörtént, ezért megállapítást és javaslatot nem fogalmaztunk meg a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban.**

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt (2/2. *Ellenőrzési javaslat*).

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek a Hivatalnál, mint vagyongazdálkodónál történő 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak. Nem végezték el az ÁFA bevalláskor szükséges elszámolásokat a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím előírásai ellenére. **Az ellenőrzés eredményeképpen a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a javítások megtörténtek, így javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Személyi juttatások

A 2025. 5. és 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól (2/3. *Ellenőrzési javaslat*), valamint a TB ellátás kifizetés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím szerint történt. **A TB ellátás kifizetés elszámolása 2025. december hónapban teljesített kifizetések esetén már a jogszabályi előírásnak megfelelően történt, így erre vonatkozóan javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. A követelés jellegű és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyilvántartása hiányosan tartalmazta az előírt adatokat. A Hivatal OrganP programmal, illetve manuálisan biztosítja ezeket a nyilvántartásokat, viszont nem minden, az Áhsz. 14. melléklet által előírt adat került rögzítésre. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a nyilvántartások adattartalmának kiegészítése megtörtént.**

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.09.30.

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

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 131 454 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 343 625 489 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 53 855 225 Ft.

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

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 038 728 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 843 176 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 5 404 980 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 785 684 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4 501 481 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 030 697 254 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 12 513 971 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 151 409 399 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 919 517 798 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -42 391 701 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D

űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 142 969 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 978 334 Ft.

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

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

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 662 365 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 157 691 424 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -42 837 235 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 445 534 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -42 391 701 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött igazolta.

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 66 Ft. A Beszámoló adatával ellentétben eFt-ban szerepel a maradvány összege a Zárszámadási rendeletben (3/1. *Ellenőrzési javaslat*).

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 58 597 840 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 12 393 763 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 46 204 077 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát.

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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a jegyzőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer vonatkozásában javaslatot nem fogalmaztunk meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet és a könyvvezetés közötti egyezőség megvalósuljon az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása szerint történjen.
- 2/3. az Áhsz. 44. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően a személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vétele a Kincstár által megküldött könyvelési értesítők alapján történjen. Az Áhsz. 44. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelően negyedévente szükséges egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a részletező nyilvántartásban szereplő adatokat. Az egyeztetés során az Ávr. 62/E. § (2) bekezdése szerint kell eljárni.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. a Zárszámadási rendeletben a maradvány összegének szerepeltetése a Beszámolóval egyezően, Ft-ban történjen annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TUDÁSKÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Göcseji Tudásközpont-Zalaegerszegi Helyi Termék Piac
Törzsszám: 849070

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Tudásközpontnál belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

- 2025. december 19-től hatályos *Számviteli politika*
- 2025. december 19-től hatályos *Leltározási szabályzat*
- 2025. december 19-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*,
- 2025. december 19-től hatályos *Számlarend*,
- 2025. december 15-től hatályos *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata*.

Kontrollkörnyezet

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

A Tudásközpont 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 előírásainak megfelelően tartalmazta az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. A Tudásközpont gazdasági feladatait a ZEGESZ látja el.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** az ellenőrzés rendelkezésére állt. A Munkamegosztási megállapodás az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásainak megfelelően tartalmazta, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Az Ávr. 7. §, 9. § (1) bekezdés a)-b) pontok, (2) bekezdés, (5)-(5a) bekezdések előírásainak megfelelően tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának (a továbbiakban együtt: gazdálkodás) végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a költségvetési szerv és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat.

A Közgyűlés 6/2007. (II.9.) önkormányzati rendeletében biztosított jogkörében eljárva a Polgármester jóváhagyta. A **Munkamegosztási megállapodás** 7. pontjának rendelkezései ellenére a Tudásközpont saját Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal rendelkezett, amelyet a „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” kiküldését követően, **2025.12.15-én hatályon kívül helyeztek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Tudásközpont 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 gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos Számviteli politikája - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is, így az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint rendelkezett **Számviteli politikával**. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a **Számviteli politikát** (pl. VII. 2. pontban a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak stb.). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében módosították a Számviteli politikát, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos Leltározási szabályzata - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is. A szabályzat megfelelt az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásainak. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében módosították a Leltározási szabályzatot, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos **Önköltségszámítási szabályzata** - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is. A Tudásközpont rendszeres szolgáltatásnyújtásként bérleti díjat számláz ki, amelynek összegét a Közgyűlés határozatban állapította meg.

A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől, illetve 2025.06.01-től hatályos Pénzkezelési szabályzatai - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is. A Pénzkezelési szabályzat hiányosságokkal tartalmazta az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírt rendelkezésekre vonatkozó szabályozást. Az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** 3. sz. melléklete a Tudásközpont pénzbeszedő helyére vonatkozóan a személyi feltételeket nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (8), Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére a szabályzat IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében módosították a Pénzkezelési szabályzatot, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos Számlarendje - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is, így az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarend rendelkezésre állt**. A Számlarend megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés, Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásainak. A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos Bizonylati rendje - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is. Az Szt. 161. § (5), Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása ellenére a **Számlarenden** a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem

vezették át. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a **Számlarend** nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében módosították a Számlarendet, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs Szabályzat,
- Gépjárműhasználat Szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ 2024. szeptember 15-étől hatályos **Gazdálkodási szabályzata** - a Munkamegosztási megállapodás 7. pont rendelkezései szerint - kiterjesztésre került a Tudásközpontra is, amelyben meghatározták a Tudásközpont gazdálkodásának részletes rendjét, sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g), pontok szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4) és (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) h) pont szerinti **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatában** rögzített fogalmi meghatározások nem feleltek meg a hatályos Info. tv. 1. § 1., 2., 5. pontok szerinti fogalmaknak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében módosították a szabályzatot, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében megfelelően intézkedtek a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban rögzítettek szerint.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a az igazgató gondoskodott. A gazdasági feladatokat ellátó ZEGESZ saját, főállású belső ellenőre látja el a Tudásközpont belső ellenőrzési feladatait a Munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

Rendelkezésre állt az igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 2. §, Bkr. 17. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő, ZEGESZ által kiterjesztett hatályú Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 213/2024.(XII.12.). számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025.(II.13.). számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.). számú rendelettel. Az

előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik.

Mintatételek

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a Tudásközpont megfelelően intézkedett:

- a pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfeltett személyi juttatások, illetve a személyi juttatás összegének megfelelő mértékű finanszírozás elszámolása,
- óvadék összegének Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő elszámolása,
- közüzemi díjainak kompenzációval történő elszámolása során az Áhsz. 16. § (8) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és az Szt. 166. § (1) bekezdés előírásainak betartása,
- Tudásközpontnál nyilvántartott, az Önkormányzat tulajdonában álló épületek Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásának megfelelő nyilvántartása

tárgyban megfogalmazott javaslat alapján, ezért ezzel kapcsolatban **további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.**

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Az Áhsz. 15. melléklet, illetve 16. melléklet előírása ellenére minden hóközi kifizetés K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, illetve 53. Bérköltség könyvviteli számlán került elszámolásra. A könyvelési értesítő könyvelésekor ezen tételeket visszakönyvelték és a könyvelési értesítőnek megfelelően nyilvántartásba vették a kiadásokat. 2025. december hónapban a hóközi kifizetések elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, **a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026.(II.12.). számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott igazgatói és gazdasági vezetői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.09.11.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 653 974 817 Ft.

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

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

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 17 816 093 Ft.

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

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 382 207 Ft.

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

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

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

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 197 283 Ft.

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

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

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 234 540 Ft.

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

- **A Tudásközpont alapításának dátuma: 2023.11.01.**
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került. Az értékhelyesbítés elszámolásának, visszairásának indokoltsága nem merült fel.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 69 096 158 Ft.

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 10 138 907 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 049 704 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 101 509 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 399 591Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok;) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1 984 266 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 586 834 805 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Tudásközpont az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Tudásközpont az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 528 692 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 521 012 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 049 704 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Tudásközpont igazolta, azonban a maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt e Ft-ban tartalmazza, a könyvvézetés pedig forintban történik.

A Tudásközpont az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 237 Ft.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 831 827 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 101 509 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 15 730 318 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

A Magyar Államkincstár 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

A Tudásközpont 2026. február 28-ával megszűnt, javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KKGESZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Közgűjteményi és Közművelődési Gazdasági Ellátó Szervezet

Törzsszám: 831301

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- 2025. december 1-jétől hatályos *Ügyrend*,
- 2025. december 1-től hatályos *Számlarend*,
- 2025. november 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat*,
- 2025. december 1-től hatályos *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat*,
- 2025. december 1-től hatályos *Telefonhasználat szabályzata*,
- 2025. december 1-től hatályos *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata*,
- 2025. december 1-től hatályos *Ellenőrzési nyomvonal*,
- 2026. március 12-től hatályos *Munkamegosztási megállapodás*

Az utóbbi 2026. évi hatályú szabályzó a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzóval kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

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

A KKGESZ 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 KKGESZ az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében rendelkezett, továbbá **Ügyrend** elkészítéséről is gondoskodott, amelynek Záró rendelkezéseiben szereplő, a szabályzat módosítására vonatkozó kötelezettségének nem tett eleget, pl: hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (Ávr. 33. § (2) bekezdés).

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására módosításra került az Ügyrend, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A KKGESZ látja el a Könyvtár, Keresztury VMK, Tourinform, Múzeum Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti gazdálkodási feladatait, Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodások**, a KKGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére álltak.

Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásai szerint a Munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatok közül melyik feladatot melyik költségvetési szerv látja el. Tartalmazta a költségvetés tervezése, az előirányzatok módosításának, átcsoportosításának és felhasználásának végrehajtása, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli rend betartásának szabályait, valamint a KKGESZ és a hozzá rendelt költségvetési szervek működtetése, a használatában lévő vagyon használatával, védelmével összefüggő feladatokat. A Munkamegosztási megállapodások irányító szerve jóváhagyása az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint megtörtént. A 3.1 pontban a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. *(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)*

A KKGESZ 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 KKGESZ az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, Szt. 14. § (3) bekezdés előírásai szerint rendelkezett az igazgató által az Áht. 10. § (1), (4a), Áhsz. 31. § (1), (3), 50. § (1) bekezdések előírásainak megfelelően aláírt **Számviteli politikával**. A Számviteli politika megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések előírásainak.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politikában nem rögzítették az általános bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére jogszabálymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.

A helyszíni ellenőrzést követően a Számviteli politika módosítása megtörtént, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** az Szt. 14. § (8), (11) bekezdések, Áhsz. 50. § (1), (6) bekezdések, Ávr. 148. § (2) bekezdés előírásainak részben felelt meg.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezelő helyeken a beszedett összegek házipénztárba, fizetési számlára történő befizetéséig a pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend: a pénz elhelyezése, őrzése nem volt szabályozott. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Házipénztár pénzkezelési szabályzaton.

A helyszíni ellenőrzést követően a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörtént, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A KKGESZ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. A Számlarend megfelelt az Szt. 161. § (2) bekezdés, Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásainak.

Az Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a Számlarenden.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására módosításra került a Számlarend, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A KKGESZ az alábbiak szerint rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,

- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

A szabályzat hatálya a gazdasági szervezettel nem rendelkező azon intézményekre is kiterjesztésre került, amelyekre vonatkozóan az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat ellátja. A költségvetési szervek vezetői az Áht. 10. § (1) bekezdés, Ávr. 13. § (2), (3b), (4a) bekezdések előírásainak megfelelően aláírták a szabályzatot.

A KKGESZ-nél 2025.10.31-ig nem volt gazdasági vezetői munkakör. A képviselő-testület létszámenedélyét követően 2025.11.01-től betöltésre került. Ezen időponttól a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölésére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek esetén alkalmazandó Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak, valamint a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosultakról vezetett nyilvántartás nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak. **A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása, módosítása megtörtént. A gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás-mintáját tartalmazó, módosított nyilvántartás megfelelt az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak, továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A KKGESZ az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b, c, e pontok szerinti szabályzatokkal a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont szerinti szabályozási kötelezettség vonatkozásában az igazgató nyilatkozata állt rendelkezésre, amely alapján nem rendelkeznek gépjárművel.**

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában az **Ávr. 13. § (2) d) pont szerinti szabályzat hiányára** vonatkozóan intézkedést igénylő megállapítás és javaslat került megfogalmazásra. **A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében elkészítették az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában az **Ávr. 13. § (2) g) pont szerinti szabályzatra** vonatkozóan, a vezetékes telefonok használatának szabályai tárgyában intézkedést igénylő megállapítás és javaslat került megfogalmazásra. **A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében elkészítették a Telefonhasználat szabályzatát, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában az **Ávr. 13. § (2) h) pont szerinti szabályzatra** vonatkozóan, a szabályzatban rögzített fogalmi meghatározások hatályos jogszabályi előírásoknak való megfelelése tárgyában intézkedést igénylő megállapítás és javaslat került megfogalmazásra. **A „Közberső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata módosításra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában az Ellenőrzési nyomvonal aktualizálása tárgyában igénylő megállapítás és javaslat került megfogalmazásra. **A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására az Ellenőrzési nyomvonal módosításra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, azonban aktualizálásuk - különös tekintettel az aláírási jogosultságok tekintetében - a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása ellenére nem történt meg. **A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására, a 2025. november 1-jét követő személyi változásokat követően a munkaköri leírások aktualizálása megtörtént, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében részben megfelelően intézkedtek a 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban rögzítettek szerint.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendezésre állt az igazgató által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdéseiben előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 213/2024.(XII.12.). számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025.(II.13.). számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.). számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. *(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*

Mintatételek

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

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a KKGESZ megfelelően intézkedett:**

- a szoftvertermékek Szt. 5. § (7), Áhsz. 11. § (1) bekezdés, 16. melléklet előírásainak megfelelő kimutatása,
- szoftvertermékek értékcsökkenésének Áhsz. 16. melléklet előírásai szerinti elszámolása,
- december hónapban kifizetett táppénz összegének 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 8. pont előírásainak megfelelőelszámolása,

- a védőszemüveg költségtérítésének az Áhsz. 26. § (1), (6), (8) bekezdések, 16. melléklet, 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 3. pont előírásainak megfelelő elszámolása

tárgyban megfogalmazott javaslat alapján, ezért ezzel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

- nem intézkedett egyes javaslatokkal kapcsolatban, mert a hibák visszamenőlegesen nem voltak javíthatók, így jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- Foglalkoztatottaknak, utólagos elszámolásra adott előlegek 36513. könyvviteli számlán történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont és 16. melléklet előírásainak. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.)
- Az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) 7. és 11. pontok előírásainak. (Ellenőrzési javaslat: 2/3.)

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat alapján a KKGESZ megfelelően intézkedett, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026.(II.12.). számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A KKGESZ a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.10.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A KKGESZ az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az érték helyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

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

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások;).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 11 953 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 4 845 084 Ft.

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

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

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 99 037 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- **A KKGESZ alapításának dátuma: 2015.04.01.**

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

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

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

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 4 894 561 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 563 051 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 16 250 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)*
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 8 271 334 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A KKGESZ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a KKGESZ az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1 529 575 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 33 476 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 563 051 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta, azonban a maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. *(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)*

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptévékenység szerint elszámolva 4 944 121 Ft

maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. úrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 4 944 121 Ft szabad maradvány.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

A Magyar Államkincstár 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodások az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak megfelelően módosításra kerüljenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet és a könyvvezetés közötti egyezőség megvalósuljon az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. a foglalkoztatottaknak, utólagos elszámolásra adott előlegek elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont és 16. melléklet előírásai szerint történjen.
- 2/3. a passzív időbeli elhatárolások januári feloldása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. a Zárszámadási rendeletben a maradvány összegének szerepeltetése a Beszámolóval egyezően, Ft-ban történjen annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK LANDORHEGYI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Landorhegyi Óvoda
Törzsszám: 667476

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika 2025. december 19-i hatállyal,
- új Pénzkezelési szabályzat 2025. december 19-i hatállyal,
- új Számlarend 2025. december 19-i hatállyal.

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás** a ZEGESZ és a Landorhegyi Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet az irányító szerv jóváhagyott.

A Landorhegyi 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:

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

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a **Számviteli politikán** (pl. VII. 2. pontban a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a Számviteli politika aktualizálása megtörtént, így javaslatot nem fogalmazunk meg.**

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljeskörűen rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés által előírtakat. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeire és eljárásrendjére

vonatkozóan a IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata alapján kibocsátott Pénzkezelési szabályzat megfelelően tartalmazza a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezéseket.**

A Landorhegyi Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámla COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését. Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldése után kibocsátott Számlarend alkalmas a feltárt hiányosságok megszüntetésére, ezért javaslatot már nem fogalmazunk meg.**

A Landorhegyi Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg (Adott előlegek, Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és Más fizetendő általános forgalmi adó, Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra, Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegadatokat az alapbizonylatok nem igazolták).

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a Költségvetési rendelet Landorhegyi Óvodára vonatkozóan szereplő eredeti előirányzattal A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést az Szt. 165. § (4) bekezdés előírása ellenére. *(2/1. Ellenőrzési javaslat)*

Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a vagyonkezelésbe vétel és az év végi számlák, kötelezettségek besorolása a jogszabályi előírásnak megfelelően került elszámolásra.**

Jelenleg is fennálló hiba, melyhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- A követelés/kötelezettség előírása az áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont rendelkezéseit *(2/2. Ellenőrzési javaslat)*.

Személyi juttatások

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

A bekért minták vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a hóközi személyi juttatások kifizetésekor helytelen gyakorlat alakult ki. Az Áhsz. 15. melléklet, illetve 16. melléklet előírása ellenére minden hóközi kifizetés K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, illetve 53. Bérkötség könyvviteli számlán került elszámolásra. A könyvelési értesítő könyvelésekor ezen tételeket visszakönyvelték és a könyvelési értesítőnek megfelelően vették nyilvántartásba a kiadásokat. A pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások, illetve a személyi juttatás összegének megfelelő mértékű finanszírozás elszámolása 3311. könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet 1. melléklet IX. Fejezet B) cím 3., 7. pontok előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak eredményeképpen a november havi személyi juttatások és**

járadékok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a pénzforgalomban nem jelentkező kapcsolódó finanszírozás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A TB ellátás nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírása szerint történt, viszont a 2025. november habi személyi juttatások és járadékok nyilvántartásba vételének vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy **az ellenőrzés eredményeképpen a TB ellátás nyilvántartásba vétele a jogszabályi előírásnak megfelelően történik, javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt. Az **Áhsz. 25. és 27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. **A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt a szükséges javítás megtörtént, így megállapítást és javaslatot nem fogalmaztunk meg.**

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek.

A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont tagóvodánként eltérő: 2024. 04. 17., 2024. 04. 25., 2024. 04. 30.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Landorhegyi Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 396 273 017 Ft.

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

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 21 344 783 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 4 823 404 Ft.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 966 287 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 569 644 Ft.

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

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

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 135 005 Ft.

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

- A Nemzeti vagyron induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyron változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyron induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 331 970 539 Ft.

G/II Nemzeti vagyron változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 40 979 670 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 431 075 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -99 301 059 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1 633 080 Ft.

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

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

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 86 924 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6 622 623 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 134 198 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 147 821 250 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Landorhegyi Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során a táppénz helytelen évközi elszámolása és a 2024. évet terhelő telefondíj költség 2025. évi nyilvántartásba vétele miatt.

Az Eredménykimutatás összeállítása során sérült a valódiság elve.

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 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Landorhegyi 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 032 087 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 399 007 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 633 080 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Landorhegyi Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 307 Ft. A Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazta, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezése ellenére a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést. *(3/1. Ellenőrzési javaslat)*

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 22 176 872 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 169 294 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 22 007 578 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg nem tartalmaz előző éves Beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a Beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 322 198 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Landorhegyi Óvoda költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. Az áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. Az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Landorhegyi Óvoda zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KERTVÁROSI ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Zalaegerszegi Kertvárosi Óvoda**
Törzsszám: **667465**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika (hatályos: 2025.12.19-től),
- új Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2025.12.19-től),
- új Számlarend (hatályos: 2025.12.19-től).

Kontrollkörnyezet

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

A Kertvárosi Óvoda rendelkezik 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 alaptévékenységek megjelölését.

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

A Kertvárosi 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:

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

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak (pl. a jelentős összegű hiba meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának).

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására módosításra került a Számviteli politika, mely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.

A "Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat" hatására a szabályzat módosításra került.

A Kertvárosi Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, mely nem tartalmazta:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a könyvvezetés során használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b-c) pontok, Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a szabályzat 1. sz. melléklet a pénzügyi könyvviteli számlákat.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a Számlarend módosítása megtörtént.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

A Kertvárosi Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (**folyamatgazdák**).

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

Kontrolltevékenységek

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

A Kertvárosi 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 hiányosságot tárta fel az ellenőrzés: Egy esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg. A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat”-ban javaslatot fogalmaztunk meg a hibás gyakorlat megszüntetésére, mely hatására intézkedések kezdődtek, így **megállapítható, hogy gondoskodtak a gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő ellátásáról.**

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Kertvárosi Óvoda a **közérdekű adatokra** vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének az Infó 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 az igazgató gondoskodott.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént, azonban a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összege nem volt megfelelő.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő **eredeti előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 13.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a **módosított előirányzat** a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025 (VI. 16.) számú rendelettel.

Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során azonban megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvizelés pedig forintban történik. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

Mintatételek

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

A 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet E) cím 3. pont d-e) alpontjainak előírása ellenére nem csak a számla nettó összege került nyilvántartásba vételre a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovaton.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a tétel javítása megtörtént.

Az adóbevallás benyújtásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 9a. pont által előírt összevezetést nem végezték el.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a javítás megtörtént.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek a Kertvárosi Óvodánál, mint **vagyongazdálkodónál** a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására megtörtént a szerződés módosítása.

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a **pénzforgalom nélküli tételek** elszámolása a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása már nem a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történik.

A főkönyvi számlák vizsgálatokor megállapítást nyert, hogy a követelés/kötelezettség előírása az áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont rendelkezéseit.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban javaslat került megfogalmazásra, azonban még nem volt ellenőrizhető, így a javaslat megisméltésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Személyi juttatások

A május hónapra vonatkozó **személyi juttatások** vizsgálatánál megállapításra került, hogy nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a túppérez könyvelése megfelelően történik.

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026 (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Kertvárosi Óvoda több tagintézményből áll, melyek mindegyikében eleget tettek a leltározási kötelezettségüknek 2025. év során, de eltérő időpontokban. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a leltározási jegyzőkönyveket.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Kertvárosi Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 460 767 251 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 24 778 258 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 192 570 Ft.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 950 344 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 6 990 040 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 142 702 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 303 656 275 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 16 624 568 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 604 016 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke – 85 874 560 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke – 20 733 717 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 12 312 682 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 353 326 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta, azonban a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összege a nyitó adatok tekintetében nem volt megfelelő.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 266 878 575 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Kertvárosi Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Kertvárosi Óvoda az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 21 173 514 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 439 797 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 20 733 717 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Kertvárosi Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege: 25 Ft.

Az Önkormányzat Zárszámadási rendelete tartalmazza a Kertvárosi Óvoda **maradványának** összegét. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvételezés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvételezés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 25 375 276 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 2 438 960 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 22 936 316 Ft szabad maradvány.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 314 580 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 igazgatónak intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer értékelése alapján intézkedést nem fogalmaztunk meg.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Kertvárosi Óvoda költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

2/2. az áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím előírásai szerint történjen betartva az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezését.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Kertvárosi Óvoda zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BELVÁROSI II. ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Belvárosi II. számú Óvoda
Törzsszám: 667454

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új Számviteli politika (hatályos 2025.12.19-től),
- az új Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2025.12.19-től),
- az új Számlarend (hatályos 2025.12.19-től).

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a ZEGESZ és a Belvárosi II. Óvoda között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Belvárosi II. 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:

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

A **Számviteli politikán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át.

A „Közbeső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően az új Számviteli politika aktualizálása megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzat** IV. fejezet 2.5. pontjában az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása megtörtént.

A Belvárosi II. Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (pl. a pénzügyi könyvviteli számlákat, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését stb.).

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Számlarend aktualizálása megtörtént.

A Belvárosi II. Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) bekezdésnek:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek **munkaköri leírásai** elkészítésre kerültek, melyek tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Áht. 36. § (1) bekezdés és 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a kontrollminták vizsgálata alapján a kötelezettségvállalás dokumentumai rendelkezésre álltak és a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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 megalapozottságot,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

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

A 2024. decemberi havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II.13.) számú önkormányzati rendelet eredeti előirányzataival. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel elfogadásra került.

Az I. félévben Közgyűlés kétszer módosította az Önkormányzat Költségvetési rendeletét, mely a Belvárosi II. Óvoda költségvetését is érintette. Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

Mintatételek

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

- A **táppénz könyvelése** nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásai szerint történt.

A pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások, illetve a személyi juttatás összegének megfelelő mértékű finanszírozás elszámolása 3311. könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet IX. Fejezet B) 3., 7. pontok előírásainak.

Az adóbevallás benyújtásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 9a. pont által előírt összevezetést nem végezték el.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek a Belvárosi II. Óvodánál, mint vagyongazdálkodónál a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a kontrollminták vizsgálata során megállapításra került, hogy a fenti hibák esetében könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

A főkönyvi számlák vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy a követelés/kötelezettség előírása az Áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) 10-17. pont rendelkezéseit. *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Belvárosi II. Óvoda gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

- az előírányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a Mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az Eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a Maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Belvárosi II. Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont tagodánként eltérő: 2024.09.24.; 2024.10.03.; 2024.10.08.; 2024.10.10.

A 2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Belvárosi II. Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025 évi Mérlegben kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A Belvárosi II. Óvoda az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások, felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 336 867 308 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 30 052 741 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 5 915 327 Ft.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve 2025. évi Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 718 470 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 6 375 970 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 735 206 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 265 812 816 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 50 745 288 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 202 314 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -75 156 416 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -11 503 434 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 29 572 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 9 701 171 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A 2025. évi Mérlegé nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 488 190 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 139 345 521 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Belvárosi II. Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során a táppénz helytelen évközi elszámolása és év végén a passzív elhatárolás költség számlák közötti téves elszámolása miatt.

A 2025. decemberi havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak megfelelően történt a költség számlák vonatkozásában. *(Ellenőrzési javaslat 3/1.)*

Az Eredménykimutatás összeállítása során sérült a valóság elve.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Belvárosi II. 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12 178 426 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 674 992 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -11 503 434 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Belvárosi II. Óvoda igazolta.

A Belvárosi II. Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított. Eltérés összege: 536 Ft (*Ellenőrzési javaslat 3/2.*)

A Belvárosi II. Óvoda által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 30 911 722 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 2025. évi Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 29 572 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 30 882 150 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Belvárosi II. Óvoda vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 480 372Ft.

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.

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Belvárosi II. Óvoda költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. az Áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet előírásai szerint történjen, betartva az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezését.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. a személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak megfelelően történjen a költségszámlák vonatkozásában.
- 3/2. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Belvárosi II. Óvoda zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BELVÁROSI I. ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Belvárosi I. számú Óvoda
Törzsszám: 667443

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika 2025. december 19-i hatállyal,
- új Pénzkezelési szabályzat 2025. december 19-i hatállyal,
- új Számlarend 2025. december 19-i hatállyal.

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a ZEGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére állt, melyet az irányító szerv jóváhagyott.

A Belvárosi I. 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:

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

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában foglaltak hatására az új Számviteli politika a változások figyelembevételével készült el.**

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljeskörűen rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés által előírtakat. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeire és eljárásrendjére vonatkozóan a IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok**

Honlap: allamkincstar.gov.hu

Telefonszám: 92/501-600

Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.

Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.

Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

kiküldését követően kibocsátott új Pénzkezelési szabályzat megfelelően tartalmazza a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezéseket.

A Belvárosi I. Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (pl. pénzügyi könyvviteli számlákat, a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámla COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését stb.). Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata által ismertetett javaslatokra teljeskörűen történt intézkedés, a hiányosságok megszüntetésre kerültek.**

A Belvárosi I. Óvoda rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére egy minta esetében a kötelezettségvállalás dokumentumán nem történt meg a pénzügyi ellenjegyzés.
Az ellenőrzés hatására a kontrollminta esetében már megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg., mivel a 2024. decemberi havi személyi juttatások **passzív időbeli elhatárolása** nem az Áhsz. 14. §

(13) bekezdés előírásainak megfelelően történt. **A 2025. évi záróadatok ellenőrzése során a fenti hiányosság megszüntetésre került, így további intézkedés nem szükséges.**

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a Költségvetési rendelet Belvárosi I. Óvodára vonatkozóan szereplő eredeti előirányzataival. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést *(2/1. Ellenőrzési javaslat)*.

Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok alkalmazása, a könyvelés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett a táppénz elszámolása, a vagyonkezelésbe vétel elszámolása, a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért ezekkel kapcsolatosan megállapítás és javaslat megfogalmazására nem kerül sor.**

Jelenleg is fennálló hiba, melyhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- A negyedéves zárlati feladatok közül nem végezték el határidőre az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolásokat. A követelés/kötelezettség előírása az áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve még az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont rendelkezéseit *(2/2. Ellenőrzési javaslat)*.

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az Áhsz. 15. melléklet, illetve 16. melléklet előírása ellenére minden hóközi kifizetés K1101. Törvény szerinti illetmények, **munkabérek** rovaton, illetve 53. Bérkötség könyvviteli számlán került elszámolásra. A könyvelési értesítő könyvelésekor ezen tételeket visszakönyvelték és a könyvelési értesítőnek megfelelően vették nyilvántartásba a kiadásokat.

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a 2025. november havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént. A részletező nyilvántartásokat OrganP programmal és manuálisan vezetik.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt. Az Áhsz. 25. és 27. §-okban a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások könyvviteli számlái közötti egyezőség nem volt biztosított. **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldése előtt a javítások megtörténtek, így megállapítást és javaslatot nem fogalmaztunk meg.**

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek.

A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel elfogadásra.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont tagóvodánként eltérő: 2025. 12. 03., 2025. 12. 04., 2025. 12. 05.

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

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

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Beszámoló Mérlegének Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 400 960 749 Ft.

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

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 38 185 426 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap,

1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 33 414 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 422 454 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló 12/A Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 833 907 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 230 182 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (8)-(10) bekezdések előírásainak megfelelően történt. Az aktív időbeli elhatárolás összege nem megfelelően került megállapításra (3/1. *Ellenőrzési javaslat*).
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 331 074 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 338 747 384 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 89 529 107 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 717 955 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -90 066 931 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -10 767 424 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6 927 032 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 197 700 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 108712 383 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Belvárosi I. Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során, a táppénz évközi helytelen nyilvántartásba vétele miatt.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Belvárosi I. 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 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -11 532 933 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 765 509 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -10 767 424 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Belvárosi I. Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 325 Ft. Az Önkormányzat Zárszámadási rendelete tartalmazza a Belvárosi I. Óvoda maradványának összegét. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést (3/2. *Ellenőrzési javaslat*).

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 38 821 633 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 351 500 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 38 470 133 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 58 645 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerhez kapcsolódóan javaslatot nem fogalmazunk meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Belvárosi I. Óvoda költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. az áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 16. § (2) bekezdés előírásának megfelelően az olyan gazdasági események kihatásai, amelyek két vagy több évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kerüljenek elszámolásra, ahogyan az a tárgyév és a következő időszak között megoszlik.
- 3/2. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Belvárosi I. Óvoda zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Egyesített Bölcsődék**
Törzsszám: **667399**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika (hatályos: 2025.12.19-től),
- új Pénzkezelési szabályzat (hatályos: 2025.12.19-től),
- új Számlarend (hatályos: 2025.12.19-től).

Kontrollkörnyezet

Az Egyesített Bölcsődék 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 Egyesített Bölcsődék rendelkezik 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 ZEGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére áll. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv jóváhagyta.

Az Egyesített Bölcsődék 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. § (11) bekezdés előírása ellenére nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak (pl. a jelentős összegű hiba meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának).

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására módosításra került a Számviteli politika, mely megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a **Pénzkezelési szabályzat** IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.

A "Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat" hatására a szabályzat módosításra került.

Az Egyesített Bölcsődék rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, mely nem tartalmazta:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a könyvvezetés során használt az Áhsz. 16. melléklet szerinti a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.
- az Szt. 161. § (2) bekezdés b-c) pontok, Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírásai ellenére a szabályzat 1. sz. melléklet a pénzügyi könyvviteli számlákat.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a Számlarend módosításra került.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Az Egyesített Bölcsődék rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

előírások, feltételek szabályozására.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (**folymatgazdák**).

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

Kontrolltevékenységek

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

Az Egyesített Bölcsődék vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezető 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.

Egy esetben az Áht. 37. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásai ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés** nem történt meg.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban javaslatot fogalmaztunk meg a hibás gyakorlat megszüntetésére, mely hatására intézkedések kezdődtek, így **megállapítható, hogy gondoskodtak a gazdálkodási jogkörök jogszabályoknak megfelelő ellátásáról.**

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Egyesített Bölcsődék 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 az igazgató gondoskodott.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdéseiben előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

A 2024. évi **záró tételek alátámasztásához** leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak rendelkezésre állt, azonban a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összege nem volt megfelelő.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő **eredeti előirányzat** megegyezik a Közgyűlés 2025. (II. 13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel.

Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során azonban megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvézetés pedig forintban történik.

(Ellenőrzés javaslatai 2/1.)

Mintatételek

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

A 2024. évi gázdíj visszatérítés könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) cím 5-8. pontjai szerint történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a tétel javítása megtörtént.

A december havi személyi juttatások decemberi kifizetése során nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 2. pont előírásának. A tanulóknak kifizetett alaphír könyvelése nem a 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása főkönyvi számlán történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a 2025. december hónapban kifizetett tételek elszámolása már megfelelően történt.

Az adóbevallás benyújtásakor a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 9a. pont által előírt összevezetést nem végezték el.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására megfelelően történik.

Az Szt. 16. § (2) bekezdés és az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírása alapján biztosították az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését, azonban az összeg meghatározása nem megfelelően történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a tétel javítása megtörtént.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek az Egyesített Bölcsődéknél, mint vagyongazdálkodónál a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására megtörtént a szerződés módosítása.

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása megfelelően történik.

A főkönyvi számlák vizsgálatakor megállapítást nyert, hogy a követelés/kötelezettség előírása az áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont rendelkezéseit.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” -ban javaslat került megfogalmazásra, azonban még nem volt ellenőrizhető, így a javaslat megisméltésre kerül.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Személyi juttatások

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

Nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a táppénz könyvelése megfelelően történik.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásának megfelelően a munkabérek és járulékok könyvelése **megegyezik** a bérfelhasználási összesítő adataival.

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a Beszámoló vonatkozásában

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egyesített Bölcsődék a Leltározási szabályzatban meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az Egyesített Bölcsődék 5 Tagbölcsődéből áll, melyek mindegyikében eleget tettek a leltározási kötelezettségüknek 2025. év során, de eltérő időpontokban. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották a leltározási jegyzőkönyveket.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Egyesített Bölcsődék az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i

fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyon értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 151 356 476 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 528 828 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak és forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 133 085 205 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 18 160 450 Ft.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása során betartották a jogszabályi előírásokat és dokumentumokkal alátámasztásra került.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1 040 520 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1 288 994 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 325 473 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 814 062 380 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 119 850 163 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 86 108 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -55 718 689 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 12 064 124 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, űrlap, illetve az 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 558 976 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke:

4 016 526 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 1 726 341 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta, azonban a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összege a nyitó adatok tekintetében nem volt megfelelő.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 408 140 017 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Egyesített Bölcsődék az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításakor.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a költségvetési szerv az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításakor.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 7 898 169 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4 165 955 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 12 064 124 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az Egyesített Bölcsődék az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege: 514 Ft.

A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvételezés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvételezés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzés javaslatai 3/1.)*

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az Egyesített Bölcsődék bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 132 848 818 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 6 708 649 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 126 140 169 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

A Magyar Államkincstár 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 intézményvezetőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer értékelése alapján intézkedést nem fogalmaztunk meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet és a részét képező Egyesített Bölcsődék költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. Az áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím előírásai szerint történjen betartva az Áhsz. 53. § (2) bekezdés rendelkezését.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Egyesített Bölcsődék zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK CSALÁDSEGÍTŐ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Család -és Gyermekjóléti Központ
Törzsszám: 667388

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- az új Számviteli politika (hatályos 2025.12.19-től),
- az új Pénzkezelési szabályzat (hatályos 2025.12.19-től),
- az új Számlarend (hatályos 2025.12.19-től).

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a ZEGESZ és a Családsegítő Központ között az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A Családsegítő Központ 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 politikán** az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően az új Számviteli politika aktualizálása megtörtént.

A **Pénzkezelési szabályzat** IV. fejezet 2.5. pontjában az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Pénzkezelési szabályzat aktualizálása megtörtént.

A Családsegítő Központ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a Számlarenden a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (pl. a pénzügyi könyvviteli számlákat, a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését stb.).

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Számlarend aktualizálása megtörtént.

A Családsegítő Központ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) bekezdésnek:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek **munkaköri leírásai** elkészítésre kerültek, de a gazdálkodási feladatokat ellátó személyek munkaköri leírása nem tartalmazta teljeskörűen a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a munkaköri leírás aktualizálása megtörtént.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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 megalapozottságot,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

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

A 2024. decemberi havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II.13.) számú önkormányzati rendelet eredeti előirányzataival. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgűlés által a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel elfogadásra került.

Az I. félévben Közgűlés kétszer módosította az Önkormányzat Költségvetési rendeletét, mely a Családsegítő Központ költségvetését is érintette. Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

Mintatételek

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

- A **táppénz könyvelése** nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásai szerint történt.

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírás ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a kontrollminták vizsgálata során megállapításra került, hogy a fenti hibák esetében könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Családsegítő Központ gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Családsegítő Központ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.06.03.

A 2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számveteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számveteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számveteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számveteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 7 517 559 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 136 840 483 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 91 390 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 301 708 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.

- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

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

G/II Nemzeti vagyoni változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -160 935 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 6 183 766 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 91 238 072 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 22 866 451 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 10 109 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 285 959 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 25 327 718 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Családsegítő Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során a táppénz évközi elszámolása miatt.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a valódiság elve 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 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Családsegítő Központ az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 19 146 285 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 3 720 166 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 22 866 451 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Családsegítő Központ igazolta.

A Családsegítő Központ az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított. Eltérés összege: 248 Ft
(Ellenőrzési javaslat 3/1.)

A Családsegítő Központ által a 2025. évi Beszámoló 01-04. úrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 136 931 873 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 2025. évi Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 430 664 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint

135 501 209 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Családsegítő Központ vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 1 352 205 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Családsegítő Központ költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Családsegítő Központ zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TOURINFORM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Turisztikai Hivatal és Információs Iroda
Törzsszám: 561000

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Tourinformnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak – a Munkamegosztási megállapodás kivételével – megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- 2025. november 15-től hatályos *Számviteli politika*,
- 2025. november 15-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*,
- 2025. november 15-től hatályos *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata*.

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

- 2025. december 1-től hatályos *Számlarend*,
- 2025. november 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat*,
- 2026. március 12-én *kelt Munkamegosztási megállapodás*.

A Munkamegosztási megállapodás 2026. évi hatálya miatt a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, így ennek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a Munkamegosztási megállapodással kapcsolatos ellenőrzési megállapítást és javaslatot továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KKGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Tourinform között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. 2025. november 1-től, a KKGESZ gazdasági vezetőjének kinevezésétől a Munkamegosztási megállapodás 3.1. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó rendelkezése nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a Munkamegosztási megállapodás módosítása 2026. március 12-ével történt meg. A módosított Munkamegosztási megállapodás 2025. évben még nem volt hatályos, így a korábbi

megállapításokat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. **(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)**

A Tourinform 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 Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek kormányzati funkciókra történő felosztását nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Számviteli politika módosítása megtörtént, így javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

A **Leltározási szabályzat**, az **Értékelési szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezelő helyeken a beszedett összegek házipénztárba, fizetési számlára történő befizetéséig a pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend nem volt szabályozott. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörtént, így javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

A Tourinform rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a **Számlarenden**. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Számlarend hatályos jogszabályoknak megfelelő módosítása megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.**

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az intézményvezető 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. 2025.01.01-10.31. közötti időszakban a KKGESZ-nél nem volt gazdasági vezető. 2025. november 1-től a KKGESZ gazdasági vezetővel

rendelkezik, azonban a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása, módosítása nem történt meg, így a szabályzat 3.2. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölésére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Szakmai teljesítésigazolásként rögzítették a felhatalmazásban az Áht. 38. § szerinti teljesítésigazolást.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében:

- az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának megfelelően módosították a Gazdálkodási szabályzatot,
- a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás-mintáját tartalmazó, az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetéséről gondoskodtak,
- a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek Áht. 37. §, Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak megfelelő kijelölése megtörtént,
- az érvényesítésre jogosult személyek Áht. 38. §, Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő kijelölése megtörtént,
- az Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint a felhatalmazásnál teljesítés igazolás megnevezés rögzítése megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.

A Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjárműhasználat szabályzata, és a Telefonhasználat szabályzata megfeleltek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a **Közérdekű adatok megismerésének szabályzata** nem felelt meg teljeskörűen a hatályos jogszabályi előírásoknak, mivel a "2. A szabályzatban alkalmazott alapfogalmak" részben a fogalmi meghatározások nem feleltek meg a hatályos Info tv. 3. § 2., 3., 5., 9. és 26. pontjaiban foglaltaknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Közérdekű adatok megismerésének szabályzatának módosítása megtörtént, így javaslatot nem foglaltunk meg.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés *III/11. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat 2/2025. (II.13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Mintatételek

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett:

- az azonosítás alatt álló tételek Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerinti elszámolása,
- az eredményszemléletű bevételek Áhsz. 14. § (12) bekezdés előírása szerinti passzív időbeli elhatárolása és a december havi személyi juttatások 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolása

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért a felsoroltakkal kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- Saját foglalkoztatottnak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) cím 1. és 2. pontok előírásainak megfelelően történt, mivel a 36513. Készletekre adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra a 36515. Foglalkoztatottnak adott előlegek könyvviteli számla helyett. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**
- A december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. pont előírásának. A javítás a 2026. évi könyvvezetésben lehetséges, ezért ellenőrzésére az utóellenőrzés során kerül sor. **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**

Személyi juttatások

A 2025 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a feltárt hiba javítása megtörtént, az egyezőséget az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerint biztosították, így további intézkedés nem szükséges.**

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént. A részletező nyilvántartásokat OrganP programmal és manuálisan vezetik.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A költségvetési nyilvántartási számlák és a pénzügyi könyvviteli számlák közötti egyezőség nem állt fenn az **Áhsz. 25. - 27. §** előírásainak megfelelően a 2025. I. félévi könyvvezetés alapján sem a bevételek, sem a költségek, ráfordítások tekintetében:

- az **Áhsz. 25. § (3)** bekezdés ellenére a B402 rovaton elszámolt tételeket a 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számla helyett a 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei könyvviteli számlán számolták el,
- a K2 rovaton elszámolt kiadást, a pénzügyi számvitelben az 54. könyvviteli számlára könyvelték, az 55. Bérjárulékok könyvviteli számla helyett,
- a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei (pl. élelmiszerfelügyeleti díj, kerekítési különbözetek) pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán kerültek elszámolásra,
- K354 rovaton került elszámolásra jutalék, POS bérleti díj a K337 rovat helyett,
- 2024. december havi megbízási díj különbözet visszavezetése helytelenül a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán történt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a feltárt hibák javítása az **Áhsz. 25 - 27. § előírásainak megfelelően megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.**

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026. (II.12.) számú rendelettel.

Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Tourinform az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-ei fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 292 460 Ft.

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek a 02. Készletek számlacsoportban kerültek nyilvántartásba vételre a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 599 772 Ft.

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

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 2 146 108 Ft.

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

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

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

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 204 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 48. § előírásainak a jelentés *III/11. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont Mintatételek* részben foglaltak alapján. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírások szerint történt, a jelentés *III/11. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont Mintatételek* részben foglaltak alapján. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó adatát leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

Honlap: allamkincstar.gov.hu

Telefonszám: 92/501-600

Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Díz tér 7.

Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.

Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének záró adatát leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Aktív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 148 200 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérleg sor értékének módosítását az 49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Saját tőkére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4 542 928 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 161 205 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 285 000 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: – 6 683 551 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 911 970 Ft.

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

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

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 46 072 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásai szerint történt, a jelentés *III/11. 2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont Mintatételek* részben foglaltak alapján. **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 2 923 120 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Tourinform az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Tourinform 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 844 922 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 67 048 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 911 970 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Tourinform az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 173 Ft. Az Önkormányzat Zárszámadási rendelete tartalmazza a Tourinform maradványának összegét. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 146 108 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 2 146 108 Ft szabad maradvány.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

A Magyar Államkincstár 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen,

1/1. a Munkamegosztási megállapodás Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának megfelelő módosításáról.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Tourinform költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően,
- 2/2. az utólagos elszámolásra kiadott előleg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) cím 1. és 2. pontok előírásainak megfelelően történjen,
- 2/3. a december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolások feloldása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. pont előírása szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Tourinform zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KERESZTURY VMK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Keresztury Dezső Városi Művelődési Központ
Törzsszám: 560982

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Keresztury VMK-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak – a Munkamegosztási megállapodás, Alapító okirat és az SZMSZ közötti összhang kivételével – megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- 2025. november 15-től hatályos *Számviteli politika*,
- 2025. november 15-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*.

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

- 2025. december 1-től hatályos *Számlarend*,
- 2025. november 1-től hatályos *Gazdálkodási szabályzat*,
- 2025. december 1-től hatályos *Kiküldetési szabályzat*,
- 2025. december 1-től hatályos *Reprezentációs szabályzat*,
- 2025. december 1-től hatályos *Gépjárműhasználat szabályzata*,
- 2025. december 1-től hatályos *Közérdekű adatok megismerésének szabályzata*,
- 2026. március 12-én kelt Munkamegosztási megállapodás,
- az *Alapító okirat és az SZMSZ közötti összhang biztosítása* végett 2026. február 20-án kérték a 082094 COFOG felvételét az alaptevékenységi kormányzati funkciók közé.

A 2026. évi hatályú Munkamegosztási megállapodás és az Alapító okirat a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhetőek, így felülvizsgálatukra az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján ezen szabályozókkal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

A Keresztury VMK 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 Alapító okirat és az SZMSZ közötti összhang nem érvényesült, mivel az SZMSZ-ben megjelölt 082094 Kulturális alapú gazdaságfejlesztés kormányzati funkciót az Alapító okirat nem tartalmazta. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően 2026. február 20-án változásbejelentési kérelem került benyújtásra a törzskönyvi nyilvántartásba, melyben kérték a 082094 Közművelődés-kulturális alapú**

gazdaságfejlesztés kormányzati funkció felvételét az alaptevékenységi kormányzati funkciók közé. A módosítás 2025. évben nem történt meg, így a korábbi megállapítást fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/1.)

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KKGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Keresztury VMK között, az ellenőrzés rendelkezésére állt. 2025. november 1-től, a KKGESZ gazdasági vezetőjének kinevezésétől a Munkamegosztási megállapodás 3.1 pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó rendelkezése nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően a Munkamegosztási megállapodás módosítása 2026. március 12-ével történt meg. A módosított Munkamegosztási megállapodás 2025. évben még nem volt hatályos, így a korábbi megállapításokat fenntartjuk és az utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzési javaslat: 1/2.)**

A Keresztury VMK 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 Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek kormányzati funkciókra történő felosztását nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Számviteli politika módosítása megtörtént, így javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

A **Leltározási szabályzat**, az **Értékelési szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezelő helyeken a beszedett összegek házipénztárba, fizetési számlára történő befizetéséig a pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrend nem volt szabályozott. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Pénzkezelési szabályzat módosítása megtörtént, így javaslatot nem foglalmaztunk meg.**

A Keresztury VMK rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a **Számlarenden**. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Számlarend hatályos jogszabályoknak megfelelő módosítása megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.**

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

- Gazdálkodási szabályzat,

Honlap: allamkincstar.gov.hu

Telefonszám: 92/501-600

Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.

Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.

Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az intézményvezető 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.

2025.01.01-10.31. közötti időszakban a KKGESZ-nél nem volt gazdasági vezető. 2025. november 1-től a KKGESZ gazdasági vezetővel rendelkezik, azonban a gazdálkodási szabályzat aktualizálása, módosítása nem történt meg, így a szabályzat 3.2. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölésére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak nem felelt meg teljeskörűen. Szakmai teljesítésigazolásként rögzítették a felhatalmazásban az Áht. 38. § szerinti teljesítésigazolást.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében:

- az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának megfelelően módosították a **Gazdálkodási szabályzatot**,
- a **gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás-mintáját tartalmazó, az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak megfelelő naprakész nyilvántartás vezetéséről gondoskodtak,**
- a **kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek Áht. 37. §, Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak megfelelő kijelölése megtörtént,**
- az **érvényesítésre jogosult személyek Áht. 38. §, Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak megfelelő kijelölése megtörtént,**
- az **Áht. 38. §, az Ávr. 57. § (4) bekezdés szerint a felhatalmazásnál teljesítés igazolás megnevezés rögzítése megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.**

A **Beszerzési szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat és a Telefonhasználat szabályzata** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a Keresztury VMK nem rendelkezett **Kiküldetési szabályzattal. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírásának megfelelően a Kiküldetési szabályzat elkészítéséről gondoskodtak, így további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs szabályzaton** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére a jogszabály módosítás esetén szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Reprezentációs szabályzat hatályos jogszabályoknak megfelelő módosítása megtörtént, így további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírása ellenére a Keresztury VMK nem rendelkezett **Gépjárműhasználat szabályzatával**. A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pont előírásának megfelelően a Gépjárműhasználat szabályzata elkészítéséről gondoskodtak, így további intézkedés nem szükséges.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírása ellenére a Keresztury VMK nem rendelkezett **Közérdekű adatok megismerésének szabályzatával**. A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata elkészítéséről gondoskodtak, így további intézkedés nem szükséges.**

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A könyvvizetésről szóló részletes megállapításokat a jelentés *III/12. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** megtörtént. A nyitó mérleg adatok ellenőrzésével kapcsolatosan az alábbi hibákat állapítottuk meg:

- a táppénz helytelenül az E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása mérlegsoron (3661 könyvviteli számlán) került a nyitó adatok között kimutatásra, a D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása mérlegsor (3657 könyvviteli számla) helyett,
- a december hónapban kifizetett megbízási díj, jutalom bruttó és kifizetett összegének különbözete került elszámolásra a H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra mérlegsoron, a 4211. könyvviteli számlán, illetve ezen kifizetések után fizetendő szocho a H/I/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra mérlegsoron (4212. könyvviteli számlán), amely nem felelt meg 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím előírásának,
- a H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra mérlegsoron, a 4223 könyvviteli számlán a 2024. december havi fizetendő áfa nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím előírásának nem felelt meg. **Záró mérlegadatokat ellenőrzése során a fenti hiányosságok megszüntetésre kerültek, így további intézkedés nem szükséges.**

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat 2/2025. (II.13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Mintatételek

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

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett:**

- az áfa bevallás szerinti fizetendő áfa kötelezettség megfelelő időpontban történő nyilvántartásba vétele, valamint az előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevetése,
- az Önkormányzat tulajdonában álló épületek a Keresztury VMK-nál, mint vagyongazdálkodónál történő 121. könyvviteli számlán történő kimutatása,

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért ezekkel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával a 3311191 Bankhelyesbítő könyvviteli számlán történt, amely nem felel meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírásának. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**
- A december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. pont előírásának. **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**

Személyi juttatások

A 2025 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését** követően a Keresztury VMK megfelelően intézkedett és a **2025. november havi bérkönyvelés során az egyezőséget az Áhsz. 44. § (4) bekezdés szerint biztosították, így további intézkedés nem szükséges.**

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént. A részletező nyilvántartásokat OrganP programmal és manuálisan vezetik.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően nem teljesültek teljeskörűen a 2025. I. félévi könyvvizetés során a kiadások, költségek, ráfordítások tekintetében:

- az Áhsz. 26. § (3) bekezdés ellenére a kiküldetés 54. Személyi jellegű egyéb kifizetesként került elszámolásra, az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei helyett,
- a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei (pl. élelmiszerfelügyeleti díj, kerekítési különbözetek) pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán kerültek elszámolásra,
- az árubeszerzés és áruértékesítés elszámolása nem felelt meg teljeskörűen az Áhsz. 26. § (4) bekezdés, 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet előírásainak,
- helytelenül a K355 rovaton került elszámolásra postaköltség, üzemeltetési anyag beszerzés és készletbeszerzés,
- K354 rovaton került elszámolásra bankkártyás, szép kártyás, online bevételek bankköltségei a K337 rovat helyett.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a fent feltárt hibák javítása az Áhsz. 26 - 27. § előírásainak megfelelően megtörtént.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026. (II.12.) számú rendelettel.

Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Keresztury VMK Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.10.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Keresztury VMK az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valóságát 2025. december 31-ei fordulónappal készült leltárral teljeskörűen a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

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

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 89 041 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján nem teljeskörűen az Áhsz. 11. § (3)-(6) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások, felújítások), mivel a szoftverek nyilvántartásba vétele a 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 11. § (2), (5) bekezdésekben foglaltaknak. **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt, a 34 000 Ft bekerülési értékű szoftver beruházásként történő elszámolása miatt. **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 2 526 453 903 Ft.

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

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

B/I Készletek záró mérlegértéke: 94 071 Ft.

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

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

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében, az Áhsz. 44. § (2) bekezdés, az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, az Áhsz. 48. § (3), (7) bekezdések, az Áhsz. 49. § (1) bekezdés szerint történt, a jelentés *III/12. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont Mintatételek* részben foglaltak alapján. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 45 968 015 Ft.

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

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 149 580 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 229 000 Ft.

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

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

- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 676 861 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2 648 809 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást. 2016. 01. 01. hatállyal a Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára (törzsszám: 435251) beolvadása történt.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdések szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják. 2016. 01. 01. hatállyal a Zalaegerszegi Városrészek Művelődési Központja és Könyvtára (törzsszám: 435251) beolvadása történt.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Saját tőkére vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 295 259 981 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 859 158 874 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5 314 847 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 527 342 718 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: - 50 716 933 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 431 740 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 710 353 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 19 906 153 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

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

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem teljeskörűen a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásai szerint történt, a jelentés *III/12. 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont Mintatételek* részben foglaltak alapján. **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 961 586 983 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Keresztury VMK az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- *52. Igénybe vett szolgáltatások költségei és 812. Igénybe vett szolgáltatások költségei* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében meghatározott, igénybe vett szolgáltatásként elszámolható gazdasági események összegével,
- *8435. Más különféle egyéb ráfordítások* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésben meghatározott gazdasági események összegével. **(Ellenőrzési javaslat: 3/2.)**

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Keresztury VMK az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -51 381 009 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 664 076 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -50 716 933 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Keresztury VMK az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 187 Ft. Az Önkormányzat Zárszámadási rendelete tartalmazza a Keresztury VMK maradványának összegét. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt e Ft-ban tartalmazza, a könyvvételezés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)**

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 26 738 723 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 431 740 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 25 306 983 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Keresztury VMK vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 102 000 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerint az SZMSZ-ben az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelöléséről az Alapító okirattal összhangban,
- 1/2. a Munkamegosztási megállapodás Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásának megfelelő módosításáról.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Keresztury VMK költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően,
- 2/2. a pénzforgalom nélküli tételek az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírásának megfelelően történjen,
- 2/3. a december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolások feloldása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. pont előírása szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. a kisértékű immateriális javak nyilvántartásba vétele az Áhsz. 11. § (2) és 17. § (2) bekezdés szerint történjen,
- 3/2. az igénybe vett szolgáltatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, valamint a más különféle egyéb ráfordítások elszámolása az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerint történjen,
- 3/3. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Keresztury VMK zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÁBSZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Griff Bábszínház**
Törzsszám: **560234**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Számviteli politika (hatályos: 2025.12.19-től),
- Leltározási szabályzat (hatályos: 2025.12.19-től),
- Értékelési szabályzat (hatályos: 2025.12.19-től),
- Számlarend (hatályos: 2025.12.19-től),
- Munkaköri leírások (2025.12.18-tól).

Kontrollkörnyezet

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

A Bábszínház rendelkezik 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 Színház és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv között, az ellenőrzés rendelkezésére áll. Az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírásának megfelelően a Munkamegosztási megállapodást az irányító szerv jóváhagyta.

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

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

A **Számviteli politika** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására módosításra került a Számviteli politika, melyben a hiányosság rögzítésre került.

A **Leltározási szabályzatban** az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem került meghatározásra a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módja.

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

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem történt meg az **Értékelési szabályzat** felülvizsgálata, mivel tartalmaz már hatályon kívül helyezett jogszabályt. (249/2000. Korm. rendelet)

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi környezetnek.

A Bábszínház 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.

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

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására a Számlarend kiegészítésre került.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

A Bábszínház rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása szerint kijelölésre kerültek az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (**folyamatgazdák**).

A gazdasági igazgató pénzügyi ellenjegyzői és érvényesítői feladatokat is ellát, azonban ezen gazdálkodási jogkörök nem kerültek rögzítésre a **munkaköri leírásában**.

A gazdasági titkár munkaköri leírása nem tartalmazta a belső szabályzatokban részére meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.

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.

A Bábszínházra 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 teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló **éves belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

A 2024. évi záró tételek alátámasztásához leltár, illetve analitikus nyilvántartás, mely megfelel az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdéseiben foglalt előírásoknak rendelkezésre állt, azonban a Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás összege nem volt megfelelő.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő **eredeti előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 13.) számú Közgyűlés rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § (5) bekezdés alapján az Áht. 34. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel.

Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során azonban megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)

Mintatételek

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

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

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására megfelelően történik a könyvelés.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek a Bábszínháznál, mint **vagyongazdálkodónál** a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” hatására megtörtént a szerződés módosítása.

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a **penzforgalom nélküli tételek** elszámolása a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” ellenére a penzforgalom nélküli tételek elszámolása nem megfelelően történik.

(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival, azonban megállapításra került, hogy nem tettek eleget a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során.

2025. december hónapban nem fordult elő ilyen jellegű gazdasági esemény, így a javaslat megismétlésre kerül. (Ellenőrzés javaslatai 2/3.)

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, a Bábszínház gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése megtörtént.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a Beszámoló vonatkozásában

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Bábszínház a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérlegének 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 12 389 934 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A valutapénztárak nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő valuta- és devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 15 815 401 Ft.

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

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

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 998 000 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 202 385 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2 331 927 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 302 918 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 31 671 680 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 4 861 026 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -34 507 857 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke - 5 183 672Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, IMJ 1A, 1D

űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérlegének Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 164 930 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 3 214 796 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2025. évi Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 31 819 662 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Bábszínház az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

Az eredménykimutatás összeállítása során sérült a valódiság elve.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bábszínház az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Beszámoló Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 5 879 829 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 696 157 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 5 183 672 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Bábszínház az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege: 261 Ft.

A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy a Bábszínház bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 972 316 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 2025. évi Maradványkimutatás adatával.

Az alaptevékenység maradványából 164 930 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 15 807 386 Ft szabad maradvány.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Griff Bábszínház vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege: 91 725 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer értékelése alapján intézkedést nem fogalmaztunk meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet és a részét képező Bábszínház költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása alapján gondoskodjanak a pénzforgalom nélküli tételek elszámolásának megfelelő nyilvántartásba vételéről.
- 2/3. a táppénz elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásának megfelelően történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Bábszínház zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁSÁRCSARNOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszeg Megyei Jogú Város Vásárcsarnok
Gazdálkodási Szervezet
Törzsszám: 558534

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Vásárcsarnoknál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak teljeskörűen megfelelt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

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

- a Számviteli politika és a Számlarend módosítása, amelyek 2025. november 28-tól hatályosak,
- a Leltározási szabályzat és Értékelési szabályzat módosítása, amelyek 2025. november 10-től hatályosak,
- az Önköltségszámítási szabályzat módosítása, ami 2025. november 19-től hatályos,
- a Gazdálkodási szabályzat módosítása, ami 2025. november 26-tól hatályos.

Kontrollkörnyezet

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

A Vásárcsarnok az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, azonban 2025. január 1. és június 30. között hatályos SZMSZ nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. 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 előírása ellenére nem teljeskörűen rendelkezett az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységekről.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Vásárcsarnok az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta a 2025. november 7-től hatályos SZMSZ-ét, amely megfelelt az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásainak, ezért a Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában javaslatot nem fogalmaztunk meg.

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

- Leltározási szabályzat,
- Értékelési szabályzat,

- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Számviteli politikában** az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, illetve, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek esetében az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat és az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat nem vezették át a szabályzaton.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Számviteli politika módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Leltározási szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat nem vezették át, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Leltározási szabályzat módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az **Értékelési szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat nem vezették át, illetve az Áhsz. 50. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően az Értékelési szabályzat módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az **Önköltségszámítási szabályzaton** az Szt. 14. § (11) bekezdésben előírtak ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat nem vezették át.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően az Önköltségszámítási szabályzat módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Vásárcsarnok rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. A Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére jogszabálmódosítás esetén a változásokat nem vezették át. A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen a Vásárcsarnok által alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Számlarend módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,

- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően az intézményvezető a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg a Vásárcsarnok 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 Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása ellenére néhány pontjában nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését követően a Gazdálkodási szabályzat módosításra került a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően, ezért a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatok** megfeleltek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

A Vásárcsarnokra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta 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 kincstári ellenőrzés a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában egy esetben a jogkörgyakorlás megfelelőségének hiányosságára vonatkozóan fogalmazott meg intézkedést igénylő megállapítást. A Vásárcsarnok a kincstári ellenőrzés megállapításai alapján intézkedéseket kezdeményezett, amely eredményeképpen a KEP-re feltöltött számviteli bizonylatok alapján megállapításra került, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során a pénzügyi teljesítést megelőzően történt az érvényesítés és az utalványozás, **ezért a gazdálkodási jogkörgyakorlással kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

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

Az egyes gazdasági események nem jogszabály szerinti elszámolása alátámasztotta, hogy a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a hatályos jogszabályoknak – az Áhsz., Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak – megfelelő könyvvizetést és beszámolást biztosító kontrollok kialakítása, illetve működtetése hiányosságokkal valósult meg.

A könyvvizetéstől szóló részletes megállapításokat a jelentés III/14. 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pont tartalmazza.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3)-(4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 213/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat 2/2025. (II.13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal.

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat ezer forintban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést.

Mintatételek

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen:

- az illetményelőleg rendezésének könyvelése megfelel az Áhsz. előírásainak,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása megfelel az Áhsz. előírásainak,
- tárgyév végén a fizetendő általános forgalmi adó elszámolása a jogszabályi előírásnak megfelelően történt,
- a Vásárcsarnok az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az Önkormányzattal kötött vagyonekezelési szerződést.

Jelenleg is fennálló hibák:

- a kisértékű tárgyi eszköz vásárlás nyilvántartásba vétele – beruházások helyett – gépek, berendezések, felszerelések, járművek között nem felelt meg az Áhsz. 11. § (5) bekezdés, 16. § (3) bekezdés és 17. § (2) bekezdés előírásainak,
- a pénzforgalomban nem jelentkező, az Art. 31. § bekezdése szerinti bevallás adónemenkénti kerekítésből adódó eltérés elszámolása a 33111 könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 44. § (2) bekezdés a) pontjában és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet O) cím által előírtaknak,
- a kisértékű tárgyi eszköz vásárlás elszámolása pénzeszközök átvezetéseként nem felelt meg az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak,
- a minták vizsgálata során az ellenőrzés megállapította, hogy az eltérés javítására az adatszolgáltatás jóváhagyása és a főkönyvi kivonat rendelkezésre bocsátása közötti időszakban 2025.03.13-i, illetve 2025.06.18-i dátummal került sor, amely nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak,
- az előző év december havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak.

Személyi juttatások

A 2025. 5. és 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól.

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II.12.) számú rendelettel.

Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat ezer forintban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Vásárcsarnok a Leltározási szabályzatban meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

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

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.

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

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – A 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 380 240 144 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – A 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 15 843 884 Ft.

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

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

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

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

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: - 4 506 000 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérleg sor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.

- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 507 121 669 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24 099 191 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 24 668 183 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -227 541 868 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -15 587 886 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 4 875 494 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – A 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 122 141 627 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Vásárcsarnok az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

Az Eredménykimutatás összeállítása során a valódiság alapelve sérült.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- 52. *Igénybe vett szolgáltatások költségei* és 812. *Igénybe vett szolgáltatások értéke* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében meghatározott, igénybe vett szolgáltatásként elszámolható gazdasági események összegével,
- 53. *Bérlőköltség*, 54. *Személyi jellegű kifizetések*, 55. *Bérlőjuttatás* főkönyvi számlák módosításokkal korrigált értékei nem egyeznek meg az Áhsz. 26. § (7)-(9) bekezdésekben meghatározott gazdasági események összegével,
- 921. *Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 25. § (7) bekezdésében meghatározott gazdasági események összegével,
- 924. *Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 25. § (9), (9a) bekezdésekben meghatározott gazdasági események összegével.

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Vásárcsarnok az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -16 222 001 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 634 115 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -15 587 886 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta, azonban a maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt e Ft-ban tartalmazza, a könyvvételezés pedig forintban történik.

A Vásárcsarnok az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 375 Ft.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 10 968 390 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványa szabad maradvány.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2 839 192 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Tekintettel arra, hogy a Vásárcsarnok 2026. február 28. hatállyal jogutód nélkül megszűnt, ellenőrzési javaslatok nem kerülnek megfogalmazásra.

III/15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SPORTGONDNOKSÁG

Ellenőrzött szerv megnevezése: Városi Sportlétesítmény Gondnokság Intézménye
Törzsszám: 558480

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok elkészítését megelőzően intézkedés kezdődött, melynek eredményeképpen a Számviteli politika kiegészítése megtörtént. (hatályos 2025.12.03.)

Kontrollkörnyezet

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

A Sportgondnokság 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 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. § (4) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését megelőzően a Számviteli politika a hiányosságokkal kiegészítésre került.

A Sportgondnokság rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) előírásának megfelelően bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került.

A Sportgondnokság rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) bekezdésnek:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

A Sportgondnokság 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 gondoskodtak.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési tervvel rendelkezett, melyet a Közgyűlés 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II.13.) számú önkormányzati rendelet eredeti előirányzataival. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel elfogadásra került.

Az I. félévben Közgyűlés kétszer módosította az Önkormányzat Költségvetési rendeletét, mely a Sportgondnokság költségvetését is érintette. Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban

történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést. (Ellenőrzési javaslat 2/1.)

Mintatételek

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

- A tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1 melléklet II. fejezet A) cím előírásainak megfelelően történt. A tárgyi eszközök beszerzése a beruházások főkönyvi számon nem került átvezetésre.
- A készletek nyilvántartásba vétele nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) Cím előírásainak megfelelően történik.
- A nettó személyi juttatások kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet B) cím 8. és 9. pont előírásainak megfelelően, hanem a 36515 könyvviteli számlán történt.

A pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások, illetve a személyi juttatás összegének megfelelő mértékű finanszírozás elszámolása 3311. könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet IX. Fejezet B) 3., 7. pontok előírásainak.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek Sportgondnokságnál, mint vagyongazdálkodónál a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a kontrollminták vizsgálata során megállapításra került, hogy a könyvvezetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25. és 27. §-aiban megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Az **Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások könyvviteli számlái közötti egyezőség nem volt biztosított.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Sportgondnokság Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal

készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 9 706 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások;).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 407 843 848 Ft.

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).

- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása úrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 71 147 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása úrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása úrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 22 286 009 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 786 147 Ft.

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 217 108 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 2 065 771 212 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -389 607 849 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 22 610 818 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -585 721 323 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -29 947 238 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 7 473 762 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A 2025. évi Mérlegé nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 725 520 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 347 909 063 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Sportgondnokság az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Sportgondnokság az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -31 241 707 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 294 469 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -29 947 238 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Sportgondnokság az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított. Eltérés összege: 391 Ft
(Ellenőrzési javaslat 3/1.)

A Sportgondnokság által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 21 560 489 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 21 560 489 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

A Magyar Államkincstár 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Sportgondnokság költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Sportgondnokság zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK SZÍNHÁZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hevesi Sándor Színház
Törzsszám: 435064

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- Leltározási szabályzat (hatályos 2025.12.19-től),
- Értékelési szabályzat (hatályos 2025.12.19-től),
- Számlarend (hatályos: 2025.12.19-től),
- Munkaköri leírás.

Kontrollkörnyezet

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

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

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Színház és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv (Griff Bábszínház) között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

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

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

A **Leltározási szabályzatban** az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem határozták meg a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Leltározási szabályzat a hiányosságokkal kiegészítésre került.

Az **Értékelési szabályzat**ban az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére nem kerültek meghatározásra követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően az Értékelési szabályzat a hiányosságokkal kiegészítésre került.

A Színház rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a **Bizonylati rendet** önálló szabályzat keretében szabályozza.

A Számlarend az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazza a Színház által a könyvvezetésben használt az Áhsz. 16. melléklet szerint a 003., 005. nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását, megnevezését.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a Számlarend a hiányosságokkal kiegészítésre került.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

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

A gazdálkodási jogköröket ellátó személyek **munkaköri leírásai** elkészítésre kerültek, de a gazdasági igazgató munkaköri leírása nem tartalmazta a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, illetve annak a költségvetési szervnek a megnevezését, ahol ezeket gyakorolhatja.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a munkaköri leírás aktualizálása megtörtént.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Nem tartották be az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásait, az érvényesítés és utalványozás a pénzügyi teljesítést követően történt.
- Az Áht. 59. § (1) bekezdés előírása ellenére nem történt meg az utalványozás.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a kontrollminták vizsgálata során a jogkörgyakorlások megfelelően történtek.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról gondoskodtak.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- 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 megalapozottságot,
- 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.

Nyitó mérlegadatok

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

A beruházások, felújítások mérlegsor alapidokumentummal nem került alátámasztásra és a 2024. decemberi havi személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása nem az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II. 13.) számú önkormányzati rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel elfogadásra került.

Az I. félévben a Közgyűlés kétszer módosította az Önkormányzat Költségvetési rendeletét, mely a Színház költségvetését is érintette. Az **előirányzat módosítás** nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzési javaslat 2/1.)*

Mintatételek

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

- Az előleg számla nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet A) cím 2. pont előírásainak megfelelően került nyilvántartásba vételre.
- A táppénz könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) cím előírásai szerint történt.

Az Önkormányzat tulajdonában álló épületek Színháznál, mint vagyongazdálkodónál a 121. könyvviteli számlán történő kimutatása nem felelt meg az Áhsz. 10. § (2) bekezdés, Nvtv. 5. § (5) bekezdés b) pont előírásainak.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a javítások és a kontrollminták vizsgálata során megállapításra került, hogy a könyvvizetés a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik.

- A számla nem a Színház nevére került kiállításra. Nem tartották be az Szt. 165. § (2) bekezdés előírását. *(Ellenőrzési javaslat 2/2.)*
- Az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírás ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt. *(Ellenőrzési javaslat 2/3.)*

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltért a bérfelhasználási összesítő adataitól a K1 rovatokon könyvelt személyi juttatások és a COFOG-ok esetében.

A „Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat” megküldését követően a 11. havi személyi juttatások nyilvántartásba vétele a bérfelhasználási összesítő adatainak megfelelően történt.

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.05.31.

A 2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap 1-4. sorának, illetve a 2025. évi Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A Színház az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.

- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 423 634 387Ft.

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 7 801 893 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 85 277 747 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 4 083 331 Ft.

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 401 023 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 7 276 065 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5 574 164 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 767 801 931 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 6 288 750 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 2 026 206 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -483 145 210 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -17 984 978 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 9 655 511 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 24 851 833 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 2 269 115 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A 2025. évi Mérleg nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A eszközök és források alakulása űrlap, illetve a 2025. évi Mérleg tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 222 285 452 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a 2025. évi Mérleghez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az Eredménykimutatás összeállítása során sérült a valódiság elve.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- Igénybe vett szolgáltatások költségei,
- Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke,
- Más különféle egyéb ráfordítások.

(Ellenőrzési javaslat 3/1.)

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Színház az Eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -20 973 953 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 988 975 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -17 984 978 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Színház az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított. Eltérés összege: 479 Ft. *(Ellenőrzési javaslat 3/2.)*

A Színház által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 83 614 128 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 2025. évi Maradványkimutatás adatával. Az alaptevékenység maradványából 16 771 539 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 66 842 589 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 305 186 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem került megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Színház költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

2/2. az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően a számviteli nyilvántartásba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján jegyezzenek be adatokat.

2/3. gondoskodjanak a pénzforgalom nélküli tételek elszámolásának megfelelő nyilvántartásba vételéről. az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések tekintetében a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőséget biztosítsák.
- 3/2. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Színház zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készíthető adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/17. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ZEGESZ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Gazdasági Ellátó Szervezet
Törzsszám: 434209

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- új Számviteli politika 2025. december 19-i hatállyal,
- új Pénzkezelési szabályzat 2025. december 19-i hatállyal,
- új Számlarend 2025. december 19-i hatállyal.

Kontrollkörnyezet

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

A ZEGESZ 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 ZEGESZ 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 megállapodások**, a ZEGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között az ellenőrzés rendelkezésére álltak, melyet az irányító szerv jóváhagyott.

A ZEGESZ 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.

Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabálmódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a **Számviteli politikán** (pl. VII. 2. pontban a jelentős összegű hiba fogalmi meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont előírásainak). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a Számviteli politika aktualizálása megtörtént.**

A **Leltározási szabályzatban** meghatározták, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik, a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. Az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pont, (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban javasolt intézkedés végrehajtásra került, a szabályzat kiegészítésre került, így megállapítást és javaslatot a Leltározási szabállyal kapcsolatosan a továbbiakban nem fogalmazunk meg.**

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem teljeskörűen rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés által előírtakat. A személyi feltételek rögzítése nem teljeskörűen történt meg, mivel a 3. sz. melléklet a Tudásközpont pénzeszedő helyére vonatkozóan a személyi feltételeket nem tartalmazta. A készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeire és eljárásrendjére vonatkozóan a IV. fejezet 2.5. pontjában a kerekítési szabályokra vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Áhsz. 15. melléklet előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata kiküldését követően új Pénzkezelési szabályzatot készítettek, mely megfelel az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásainak.**

A ZEGESZ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a **Bizonylati rendet**, azonban az külön szabályzat formájában elkészítésre került. Az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (pl. pénzügyi könyvviteli számlákat, a 003 és 005 nyilvántartási ellenszámla COFOG-ok szerinti alábontását és megnevezését stb.). Az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át (pl. az éves zárlati feladatok 364. könyvviteli számlára vonatkozó rendelkezései nem feleltek meg az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásainak, a szabályzat 1. sz. melléklet szerinti nyilvántartási számlák (pl.: 05550601., 0550604.) alábontása nem felelt meg az Áhsz. 51. § (1b) bekezdés előírásainak stb.). **A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldése eredményeképpen intézkedés történt, a kibocsátott új Számlarend megfelel a jogszabályi előírásoknak.**

A ZEGESZ rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal, melyek megfelelnek az Ávr. 13. § (3b) és (4a) bekezdések előírásainak:

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési Szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont által előírt anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a ZEGESZ a Beszerzési szabályzatban rendezte. Az

Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-c) pontok, valamint e)-h) pontok szerinti szabályzatok tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az igazgató gondoskodott főállású belső ellenőr foglalkoztatásával.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 213/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előírányzatok elszámolásának megfeleléségét,

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg (Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és Más fizetendő általános forgalmi adó, Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása, Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség dologi kiadásokra, Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegadatokat az alapbizonylatok nem igazolták).

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat Költségvetési rendeletében a ZEGESZ-re vonatkozóan szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Költségvetési rendelet mind a bevételeket, mind a kiadásokat eFt-ban tartalmazza, a könyvvezetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvezetés közötti egyeztetést. *(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)*

Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI. 16.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett a táppénz jogszabály szerinti nyilvántartásba vétele, az Önkormányzat tulajdonában álló épületek vagyongazdálkodónál történő 121. könyvviteli számlán történő kimutatása, illetve a hibás könyvelési tételek javítása és a pénzforgalom nélküli tételek könyvelése tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, így ezen tételek kapcsán további javaslatot nem fogalmazunk meg.

A követelés/kötelezettség előírása az áfa követelés/kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, nem pedig a bevallás benyújtásakor került előírásra, megsértve az Áhsz. 53. § (2) bekezdés, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont rendelkezéseit. (Ellenőrzési javaslat: 2/2.)

Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival, viszont a hőközi személyi juttatások kifizetésekor helytelen gyakorlat alakult ki. Az Áhsz. 15. melléklet, illetve 16. melléklet előírása ellenére minden hőközi kifizetés K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, illetve 53. Bérkölség könyvviteli számlán került elszámolásra. A könyvelési értesítő könyvelésekor ezen tételeket visszakönyvelték és a könyvelési értesítőnek megfelelően nyilvántartásba vették a kiadásokat. A pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások, illetve a személyi juttatás összegének megfelelő mértékű finanszírozás elszámolása a 3311. könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz. 13. § (4) bekezdés, 44. § (2) bekezdés i) pont, és a 38/2023. NGM rendelet 1. melléklet IX. Fejezet B) cím 3., 7. pontok előírásainak. **A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a helytelen gyakorlat megszüntetésre került, a pénzforgalomban nem jelentkező finanszírozás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik, továbbiakban a személyi juttatások és járulékok nyilvántartásba vételére vonatkozóan javaslatot nem fogalmazunk meg.**

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként, illetve követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások, valamint bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. **A helyszíni ellenőrzést követően, a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elkészítéséig a kiadásokkal kapcsolatos tételek javítása megtörtént, így javaslat nem került megfogalmazásra.**

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek.

A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során megtörtént.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 12. havi IKJ, a 2025. évi IV. negyedévi IMJ, valamint a 2025. évi Beszámoló vonatkozásában:

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 1/2026. (II. 12.) számú rendelettel.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló Mérleg 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása megfelelően történt.
- A tárgyi eszköz értékesítés elszámolása megfelelően történt.
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 833 689 805 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 249 776 382 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 127 216 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 257 984 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza a kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 404 100 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 86 836 153 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás nem az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően történt, mivel néhány esetben a számla összege nem a számla szerinti időszaknak megfelelően került megosztásra az évek között, így az elhatárolás összege nem megfelelően került megállapításra. *(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)*
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 631 457 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. Az Ávr. 167/A. § alapján a törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 5 848 414 194 Ft.

G/II Nemzeti vagyoni változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -3 168 571 709 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -300 104 380 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1 713 890 642 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 43 958 842 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) nem felel meg az Ávr. 46.§ (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírásainak. *(Ellenőrzési javaslat: 3/2.)*
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 159 456 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 135 020 967 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 2 992 620 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A betegszabadság passzív időbeli elhatárolása az 53. könyvviteli számlára történt az 54. könyvviteli számla helyett az Áhsz. 15. melléklet előírása ellenére. *(Ellenőrzési javaslat: 3/3.)*
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérlegének tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 326 743 749 Ft.

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok a Beszámoló Mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A ZEGESZ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

Cím: 8900 Zalaegerszeg, Dísz tér 7.
Postacím: 8901 Zalaegerszeg, Pf. 181.
Hivatali kapu: KINCSTAR1, KRID: 773106783

Az Eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- valódiság elve,
- összemérés elve.

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

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a ZEGESZ 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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 32 193 964 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 11 764 878 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 43 958 842 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét az ellenőrzött igazolta.

A ZEGESZ az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 115 Ft. A Beszámoló adatával ellentétben eFt-ban szerepel a maradvány összege a Zárszámadási rendeletben. *(Ellenőrzési javaslat: 3/4.)*

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 247 187 862 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 455 122 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 245 732 740 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg nem tartalmaz előző éves Beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a Beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 263 810 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszer vonatkozásában javaslat megfogalmazására nem kerül sor.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a Költségvetési rendelet és a könyvvezetés közötti egyezőség megvalósuljon az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.
- 2/2. az áfa elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 10-17. pont előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az aktív időbeli elhatárolás megállapítása az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történjen.
- 3/2. a számlák kezelését, nyilvántartásba vételét az Ávr. 46. § (2) bekezdés és az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint szükséges elvégezni.
- 3/3. a felmerült költségek pl. betegszabadság passzív időbeli elhatárolása az Áhsz. 15. melléklet előírásainak figyelembevételével történjen.
- 3/4. a Zárszámadási rendeletben a maradvány összegének szerepeltetése a Beszámolóval egyezően, Ft-ban történjen annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/18. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Zalaegerszegi Múzeumok Igazgatósága
Törzsszám: 433114

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Múzeumnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak – a Munkamegosztási megállapodás kivételével – megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- 2025. november 15-től hatályos módosított *Számviteli politika*,
- 2025. november 15-től hatályos módosított *Pénzkezelési szabályzat*,
- 2025. november 1-től hatályos *Vezetékes telefonhasználat szabályzata*.

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

- a 2025. december 1-jétől hatályos módosított Számlarend,
- a 2025. november 1-jétől hatályos módosított Gazdálkodási szabályzat,
- a 2025. december 1-jétől hatályos módosított Beszerzési szabályzat.
- a 2026. március 12-től hatályos Munkamegosztási megállapodás.

A Közbeső megállapítások és javaslatok megküldését követően rendelkezésre bocsátották a 2019. január 1-jétől hatályos Önköltségszámítási szabályzatot.

A 2026. évi hatályú Munkamegosztási megállapodás a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható. Az ezzel kapcsolatos hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

Kontrollkörnyezet

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

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

A Múzeum gazdálkodási feladatait a KKGESZ látja el. Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KKGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Múzeum között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

2025. november 1-jétől, a KKGESZ gazdasági vezetőjének kinevezésétől a Munkamegosztási megállapodás 3.1 pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó rendelkezése nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)**

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

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

A **Számviteli politika** az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek kormányzati funkciókra történő felosztását nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Számviteli politika módosítása megtörtént, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Leltározási szabályzat** és az **Értékelési szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A Múzeum az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont, Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti **Önköltségszámítási szabályzata** nem állt az ellenőrzés rendelkezésére.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében rendelkezésre bocsátották a Múzeum 2019. január 1-jétől hatályos Önköltségszámítási szabályzatát, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezelő helyeken a beszedett összegek házipénztárba, fizetési számlára történő befizetéséig a pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrendet: a pénz elhelyezése, őrzése nem volt szabályozott. Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Pénzkezelési szabályzatot.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elkészítéséig a Pénzkezelési szabályzat módosításra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Múzeum rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **Bizonysági rendet** önálló szabályzatban rögzítették.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a **Számlarenden**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat hatására módosításra került a Számlarend, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,

- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

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

A 2025. január 1. és október 31. közötti időszakban a KKGESZ-nél nem volt gazdasági vezető. 2025. november 1-jétől a KKGESZ gazdasági vezetővel rendelkezik, azonban a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása, módosítása nem történt meg. A szabályzat 3.2. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölésére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek esetén alkalmazandó Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak nem felelt meg teljesszűn.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében rendelkezésre bocsátották a Gazdálkodási szabályzat 2025. november 1-jétől hatályos módosítását és a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás-mintájáról vezetett aktualizált nyilvántartást, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont, (4a) bekezdés előírása ellenére a **Beszerzési szabályzat** III. fejezetének 6. c) pontjában szereplő jogszabályi hivatkozás nem felelt meg az Ávr. 53. § (1) bekezdés c) pontjának.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat hatására módosításra került a Beszerzési szabályzat, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Múzeum az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont előírása ellenére a **vezetékés Telefonhasználati szabályzattal** nem rendelkezett, a mobiltelefonok használati rendje rendelkezésre állt.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elkészítését megelőzően új, önálló szabályzat készült a vezetékés telefonok használatára vonatkozóan, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), f) és h) pontok szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4) és (4a) bekezdések előírásainak.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében részben megfelelően intézkedtek a *2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban rögzítettek szerint.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 213/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok nem teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat 2/2025. (II.13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Mintatételek

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

A **Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett**

- a Múzeum az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az Önkormányzattal kötött vagyongazdálkodási szerződést,
- az előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért ezekkel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- a vásárolt készletek állománynövekedésének elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet A) cím előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**,
- a téves befizetés visszautalása gazdasági esemény 363. *Azonosítás alatt álló tételek* könyvviteli számlán történő megjelenítése nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**,

- a hibás könyvelési tétel 33118. *Bankhelyesbítő napló* könyviteli számla alkalmazásával történő javítása nem felelt meg az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)**,
- az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont, (9) bekezdés a) pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) és D) címek előírásai ellenére a 3661. *december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán* került kimutatásra az előző év december hónapban kifizetett táppénz **(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)**,
- a december havi személyi juttatások és munkáltatót terhelő közterhek januári elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**,
- az áruvásárlás elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet A) cím előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**,
- a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére 2025. június 30-i időponttal történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**,
- az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a bevételek elszámolása során az Áhsz. 25. § és 27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesültek. A kiadások, költségek, ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27. § előírásai továbbra sem érvényesültek teljeskörűen a 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai pontban részletezettek szerint. (Ellenőrzési javaslat: 3/1.)

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026. (II.12.) számú rendelettel.

Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

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

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

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

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

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 5 516 982 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások, felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezés biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 7 699 806 757 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek; a befejezetlen termelés; a félkész termék; a késztermék).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V-VI. fejezet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2., 2/7.)**
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározása során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Készletekre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 14 901 402 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)**
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámlák nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő devizaárfolyamon került megállapításra.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 107 699 037 Ft.

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

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 979 848 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 13 177 972 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak. **Ellenőrzési javaslat: 2/5.)**
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban

részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/3., 2/5.)**

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2 900 372 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Aktív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1 035 822 Ft.

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdések szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Saját tőkére vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 620 444 792 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 225 360 757 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 39 257 470 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -316 658 211 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 3 736 014 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) – a 2. *A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés, az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ1A, 1D űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 675 806 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 84 198 202 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 514 364 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – A 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 7 188 488 998 Ft.

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

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

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

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

Részben kerültek elszámolásra:

- 52. *Igénybe vett szolgáltatások költségei* és 812. *Igénybe vett szolgáltatások költségei* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (3) bekezdésében meghatározott, igénybe vett szolgáltatásként elszámolható gazdasági események összegével,
- 8435. *Más különféle egyéb ráfordítások* főkönyvi számla módosításokkal korrigált értéke nem egyezik meg az Áhsz. 26. § (11), (11a) bekezdésekben meghatározott gazdasági események összegével. **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Múzeum az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -506 894 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 4 242 908 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 736 014 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves Beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Múzeum igazolta.

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 470 Ft. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alapbizonylat és a könyvvizetés közötti egyeztetést. **(Ellenőrzési javaslat: 3/2.)**

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 107 338 516 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 675 806 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 105 662 710 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg nem tartalmaz előző éves Beszámolókból feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 4 593 898 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján a főigazgatónak intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A főigazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak megfelelően kerüljön módosításra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A főigazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Múzeum költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítendő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően,
- 2/2. a vásárolt készletek állománynövekedése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet A) cím előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/3. a téves befizetés visszautalása gazdasági esemény az Áhsz. 48. § (10) bekezdés előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/4. a beszámolóval le nem zárt időszakban felmerült könyvelési hiba az Áhsz. 54/A § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kerüljön javításra,
- 2/5. a 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számlán az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelő gazdasági események kerüljenek nyilvántartásba vételre, és a táppénz elszámolása az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pont előírásainak és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet C) és D) címeknek megfelelően történjen,
- 2/6. a december havi személyi juttatások és munkáltatót terhelő közterhek januári elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak megfelelően történjen,

- 2/7. az áruvásárlás az Áhsz. 26. § (4) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet A) cím előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/8. a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/9. a passzív időbeli elhatárolások a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet 1. melléklet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak megfelelően kerüljenek feloldásra.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A főigazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az igénybe vett szolgáltatások nyilvántartásba vétele az Áhsz. 26. § (3) bekezdés, valamint a más különféle egyéb ráfordítások elszámolása az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerint történjen,
- 3/2. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Múzeum zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készíthető adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

III/19. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Deák Ferenc Megyei és Városi Könyvtár
Törzsszám: 433103

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak – a Munkamegosztási megállapodás kivételével – megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbeső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését megelőzően, az ellenőrzés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- 2025. november 15-től hatályos *Számviteli politika*,
- 2025. november 15-től hatályos *Pénzkezelési szabályzat*,

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

- a 2025. december 1-jétől hatályos módosított Számlarend,
- a 2025. november 1-jétől hatályos módosított Gazdálkodási szabályzat,
- a 2025. december 1-jétől hatályos módosított Beszerzési szabályzat,
- a 2026. március 12-től hatályos Munkamegosztási megállapodás.

A 2026. évi hatályú Munkamegosztási megállapodás a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhető, megfelelősége az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése szerinti utóellenőrzés keretében vizsgálható. Az ezzel kapcsolatos hibát ezért továbbra is fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve javaslatot fogalmaztunk meg.

Kontrollkörnyezet

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

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

A Könyvtár gazdálkodási feladatait a KKGESZ látja el. Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a KKGESZ és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

2025. november 1-jétől, a KKGESZ gazdasági vezetőjének kinevezésétől a Munkamegosztási megállapodás 3.1 pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére vonatkozó rendelkezése nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 1/1.)**

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

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

A **Számviteli politika** az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírása ellenére az általános bevételek kormányzati funkciókra történő felosztását nem tartalmazta. Az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásai ellenére a törvénymódosítások esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették keresztül a Számviteli politikán.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának kiküldését megelőzően a Számviteli politika módosítása megtörtént, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Leltározási szabályzat**, az **Értékelési szabályzat** és az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A **Pénzkezelési szabályzatban** nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére a pénzkezelő helyeken a beszedett összegek házipénztárba, fizetési számlára történő befizetéséig a pénzkezeléssel kapcsolatos eljárásrendet: a pénz elhelyezése, őrzése nem volt szabályozott. Az Szt. 14. § (11) bekezdés rendelkezése ellenére jogszabályváltozás esetén a változás hatályba lépését követő 90 napon belül nem aktualizálták a Pénzkezelési szabályzatot.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat elkészítéséig a Pénzkezelési szabályzat módosításra került, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A Könyvtár rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **Bizonysági rendet** önálló szabályzatban rögzítették.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés, Szt. 161. § (5) bekezdés ellenére a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át a **Számlarenden**.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat hatására módosításra került a Számlarend, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs szabályzat,
- Gépjárműhasználat szabályzata,
- Telefonhasználat szabályzata,
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzatban** határozták meg a Könyvtár gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint

az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.

A 2025. január 1. és október 31. közötti időszakban a KKGESZ-nél nem volt gazdasági vezető. 2025. november 1-jétől a KKGESZ gazdasági vezetővel rendelkezik, azonban a Gazdálkodási szabályzat aktualizálása, módosítása nem történt meg. A szabályzat 3.2. pontjában a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személyek kijelölésére vonatkozó rendelkezések nem feleltek meg az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek esetén alkalmazandó Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak. A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak nem felelt meg teljesszűn.

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében rendelkezésre bocsátották a Gazdálkodási szabályzat 2025. november 1-jétől hatályos módosítását és a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyek aláírás-mintájáról vezetett aktualizált nyilvántartást, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), d), e), f), g) és h) pontok szerinti szabályzatok megfeleltek az Ávr. 13. § (3b), (4) és (4a) bekezdések előírásainak.

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

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

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

A Közberső megállapítások és javaslatok táblázatában közölt hiányosságok megszüntetése érdekében részben megfelelően intézkedtek a *2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban rögzítettek szerint.

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 213/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Nyitás utáni feladatok

A **nyitás**, a nyitás utáni feladatok nem teljeskörűen az Áhsz. 54. § előírásai szerint történtek, a mérlegfolytonosság biztosított volt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/5., 2/6. és 2/7.)**

Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az Önkormányzat 2/2025. (II.13.) számú rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 14/2025. (VI.16.) számú rendelettel. Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Mintatételek

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen megfelelően intézkedett

- a Könyvtár az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta az Önkormányzattal kötött vagyongazdálkodási szerződést,
- az előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

tárgyban megfogalmazott javaslatok alapján, ezért ezekkel kapcsolatban további megállapítások és javaslatok megfogalmazására nem került sor.

Jelenleg is fennálló hibák, melyekhez kapcsolódóan javaslat kerül megfogalmazásra:

- az utólagos elszámolásra kiadott előleg kifizetése nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) cím 1. pont előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/2.)**,
- a Könyvtárellátótól érkezett 2024. évi elszámolás keretében érkezett visszatérítés nyilvántartásba vétele a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán nem felelt meg az Áhsz 48. § (5) bekezdés előírásának **(Ellenőrzési javaslat: 2/3.)**,
- a 2024.07.01-2024.09.30. közötti időszakra vonatkozó Áfa bevallás szerinti visszaigényelhető Áfa követelésként történő nyilvántartásba vételének dátuma nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 15. pontjának. A visszaigénylésre való jogosultság időpontja az Áfa tv. 186. § (1) bekezdés és az Art. 2. melléklete alapján negyedéves bevallás esetén a negyedévet követő hó 20-a **(Ellenőrzési javaslat: 2/4.)**,
- a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes követelések közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére 2025. február 28-i időponttal történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/5.)**,
- az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásai ellenére 2025. február 28-i időponttal történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**,
- a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pont előírásai ellenére 2025. február 28-i időponttal történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**,
- az előző év december havi személyi juttatásai passzív időbeli elhatárolásának feloldása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**,

- az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a pénzforgalom nélküli tételek elszámolása a 3311 Kincstáron kívüli forintszámlák alábontásával történt **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**.

Személyi juttatások

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

Részletező nyilvántartások

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

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldésének eredményeképpen a kiadások, költségek, ráfordítások elszámolása során az Áhsz. 26-27. §-ában megfogalmazott összefüggések teljesültek, a továbbiakban javaslatot nem fogalmazunk meg.

Zárlati feladatok

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- az előirányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,

- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 1/2026. (II.12.) számú rendelettel.

Az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a költségvetés mind a bevételeket, mind a kiadásokat e Ft-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. **(Ellenőrzési javaslat: 2/1.)**

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár a Leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. október 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel és leltározás lefolytatásával történt.

A Könyvtár az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Beszámoló Mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az **Immateriális javak** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve a Beszámoló Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 439 577 Ft.

A **Tárgyi eszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv a Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata megküldését követően a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJelentés 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 101 625 325 Ft.

A **Pénzeszközök** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.

- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/9.)**
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 25 051 446 Ft.

A **Követelések** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés és az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 2/5)**
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/4., 2/5.)**
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 894 000 Ft.

A **Sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása – a 2. *A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem felelt meg az Áhsz. 48. § előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2., 2/3.)**
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/2., 2/3.)**
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 96 162 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 571 608 Ft.

Az **Aktív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Aktív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 15 327 911 Ft.

A **Saját tőke** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdések szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése – a 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontban részletezettek szerint – nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/6.)**

- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Saját tőkére vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 223 723 752 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 20 522 141 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 9 312 148 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -163 001 393 Ft.

G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása tárgyidőszaki záró mérlegértéke 0 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 20 737 078 Ft.

A **Kötelezettségek** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem felelt meg az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés, az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak. **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása – a 2. *A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek kivül – a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/7.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 679 404 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 722 453 Ft.

A **Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 0 Ft.

A **Passzív időbeli elhatárolások** ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása – A 2. *A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai* pontban részletezettek szerint – nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. **(Ellenőrzési javaslat: 2/8.)**
- A Beszámoló Mérlegének nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a Beszámoló Mérleg Passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 26 310 446 Ft.

15/A Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyon kezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapjának ellenőrzése

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyeznek.

A kitöltés során biztosították az ellenőrzöttek a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Könyvtár az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az Eredménykimutatás összeállításánál.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az Eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2025. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az Eredménykimutatás és a Mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 18 757 944 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 979 134 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 20 737 078 Ft.

Az Eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Beszámolóban szereplő **maradvány** Zárszámadási rendelet adatával való egyezőségét a Könyvtár igazolta.

A Könyvtár az előző évi maradvány igénybevételenek Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a Zárszámadási rendelet közötti egyezőség nem volt biztosított, az eltérés összege 343 Ft. A maradvány nyilvántartásba vétele során megsértették az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezését, mivel a Zárszámadási rendelet a maradványt eFt-ban tartalmazza, a könyvvizetés pedig forintban történik. Nem végezték el a számviteli alaplapon és a könyvvizetés közötti egyeztetést. **(Ellenőrzési javaslat: 3/1.)**

Az ellenőrzés által a 2025. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 25 422 031 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 679 404 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 24 742 627 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Könyvtár vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2025. évi Maradványkimutatás C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A Mérleg nem tartalmaz előző éves Beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibákat.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár 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.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az intézményvezetőnek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2027. 03. 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az *intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pont előírásainak megfelelően kerüljön módosításra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az *intézményvezető* intézkedjen, hogy

- 2/1. az Önkormányzat Költségvetési rendelete és a részét képező Könyvtár költségvetése Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítenő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Költségvetési rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően,
- 2/2. az utólagos elszámolásra kiadott előleg kifizetése a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G) cím 1. pont előírásainak megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/3. a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán az Áhsz. 48. § (5) bekezdés rendelkezésének megfelelő gazdasági események elszámolása történjen. A gazdasági esemény nyilvántartásba vétele a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Q) cím előírásai szerint történjen,
- 2/4. a visszaigénylésre való jogosultság időpontjában a visszaigényelhető Áfa követelésként a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) cím 15. pont előírásai szerint kerüljön nyilvántartásba vételre,

- 2/5. a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes követelések közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/6. az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/7. a költségvetési évet követően esedékes és a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közötti átvezetés az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően kerüljön elszámolásra,
- 2/8. a passzív időbeli elhatárolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) cím 7. és 11. pontok előírásainak megfelelően kerüljenek feloldásra,
- 2/9. az Áhsz. 13. § (4) bekezdés és 44. § (2) bekezdés előírása alapján gondoskodjanak a pénzforgalom nélküli tételek elszámolásának megfelelő nyilvántartásba vételéről.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3/1. az Önkormányzat Zárszámadási rendelete és a részét képező Könyvtár zárszámadása Ft-ban készüljön annak érdekében, hogy az Áhsz. 5. § (2) bekezdés által előírt Ft-ban készítenő adatszolgáltatás és a számviteli alapbizonylat (Zárszámadási rendelet) egyezősége érvényesüljön az Szt. 165. § (4) bekezdés rendelkezésének megfelelően.

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
Irártár