



Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Deutsche Nationalitätenselbstverwaltung
7100 Szekszárd, Rákóczi Str. 69-71.
levelezési cím: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8.



ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 32.

MELLÉKLET: 1 db

TÁRGY: Ellenőrzési jelentés a Magyar Államkincstárnak a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzatot és a Wunderland Óvodát érintő, 2025. évet vizsgáló ellenőrzéséről

ELŐTERJESZTÉS

a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete

2026. május 26-i RENDES ÜLÉSÉRE

ELŐTERJESZTŐ:

dr. Zsikó-Gál Klaudia jegyző

AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:

dr. Horváth Annamária köznevelési referens

TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA:

**dr. Holczer Mónika
igazgatóságvezető**

Terjedelem: 1 + 2 + 34 oldal

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Fejér Vármegyei Igazgatósága az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján vizsgálta a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv, a Wunderland Óvoda 2025. évét.

A vizsgálatról készült ellenőrzési jelentés az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid értékelést ad, illetve javaslatokat fogalmaz meg a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében.

Az Áht. 91. § (3) bekezdése értelmében a jelentést tájékoztatásul, a zárszámadási határozat tervezetével együtt, be kell nyújtani a képviselő-testület részére.

Tájékoztatom a képviselő-testületet arról, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése szerint az ellenőrzési jelentés javaslatai alapján, a hiányosságok megszüntetése céljából intézkedési tervet kell készíteni, és azt, a jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül meg kell küldeni a Magyar Államkincstár részére.

Az intézkedések végrehajtásának határideje 2026. november 30.

Az ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2026. május 18.

dr. Zsikó-Gál Klaudia
jegyző

Határozati javaslat

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testületének
...../2026. (V. 26.) határozata
a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzatot és a Wunderland Óvodát érintő, 2025.
évet vizsgáló kincstári ellenőrzésről

A Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (3) bekezdése alapján

1. a Magyar Államkincstár által végrehajtott, a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzatot és a Wunderland Óvodát érintő, a 2025. évet vizsgáló ellenőrzési jelentésről szóló tájékoztatást megköszöni és tudomásul veszi;

Határidő: 2026. május 26.

Felelős: Farkas Pál Györgyné elnök

2. felhívja a polgármesteri hivatalt és a Wunderland Óvodát, hogy a szükséges intézkedéseket a jogszabály által meghatározott, illetve az ellenőrzési jelentésben foglalt határidőben tegye meg.

Határidő: 2026. május 26.

Felelős: Farkas Pál Györgyné elnök
Zsiga Marianna igazgatóságvezető
Häfner Adél intézményvezető

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/78-7/2026.
Ellenőrzés száma: 285/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat és az általa irányított
költségvetési szerv 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT	9
IV.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Wunderland Óvoda.....	21
V.	BEFEJEZŐ RÉSZ	34

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	662877
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	418399

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)
Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	Zsiga Mariann Gazdasági Igazgatóság igazgatásvezető	Farkas Pál Györgyné, Elnök	–
Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	Csanda Gyöngyi gazdasági vezető	Häfner Adél, Igazgató	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Szántó Katalin, vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1402-12/2025.
Iváncsics Mónika, ellenőr	2025.07.01	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1402-12/2025.
Beke-Monoki Nóra, ellenőr	2025.11.11.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1402-12/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- 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 államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Német Nemzetiségi Önkormányzat),
- Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája (a továbbiakban: Wunderland Óvoda),
- Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodájának Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató)
- Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Hivatal),
- Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerzési 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 szervezetek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 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 ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szervezetek a könyvvezetési kötelezettségüknek ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervezetek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
662877	Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
418399	Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

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

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- 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 ellenőrzött szervek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2025. költségvetési évre vonatkozóan a Német Nemzetiségi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél:

- 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.

A Német Nemzetiségi Önkormányzatot 1995.05.01-jén alapították. Farkas Pál Györgyné 2019.10.28-tól látja el az Elnöki feladatokat. A Német Nemzetiségi Önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Német Nemzetiségi Önkormányzat által irányított Wunderland Óvoda önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, így bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolósi feladatok ellátásáról saját maga gondoskodik.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat	308 036 027	6.160.721	0
2.	Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája	58.242.174	1.164.843	123.732

**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. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat
Törzsszám: 662877

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Német Nemzetiségi Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenso megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen az alábbi módosított szabályzatokat 2026.01.01-jén hatályba helyezték:

- Pénzkezelési szabályzat,
- Eszköz és források értékelési szabályzat,
- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Önköltség számítási szabályzat,
- Felesleges vagyontárgyak hasznosításának, selejtezésének Szabályzata,
- Bizonylati szabályzat,
- Számlarend,
- Számviteli politika.

A fenti 2026. évi hatályú szabályzók a vizsgált 2025. költségvetési évre vonatkozóan nem értékelhetőek, így ezek felülvizsgálatára az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a szabályzókkal kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk.

Kontrollkörnyezet

A Német Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 113. § a) pontjának előírása alapján rendelkeztetett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület 46/2024. (X.7.) számú határozatával fogadott el.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** a Nemzetiségi Önkormányzat 2020.02.11-én kötötte meg az Önkormányzattal. Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerinti kötelező felülvizsgálatot a 53/2024. (XI.18.) határozat tanúsága alapján végrehajtották.

Az I/F/95-1/202. iktatószámú Közigazgatási szerződésben és a Gazdálkodási szabályzatban meghatározott azon ügyletek köre, melyek kapcsán nem szükséges előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem mutat egyezőséget, ugyanis eltérő összeghatár került meghatározásra. (1/1. számú javaslat)

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

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

A 2016.09.01-jén módosított eredetileg 2014.01.02-án kiadott IV.312-1/2014. iktatószámú Számviteli politika keretében az Szt. 14. § (4) bekezdésben előírtak ellenére nem határozták

meg, hogy a vizsgált szerv mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a jogszabály követés nem valósult meg teljeskörűen, ugyanis a Számviteli politika számos hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1/2. számú javaslat)

A 2014.01.01-től hatályos IV. 312-2/2014. iktatószámú **Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat** téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz. (1/3. számú javaslat)

A IV. 312-3/2014. iktatószámú **Eszközök és források értékelési szabályzatot** több, mint 10 éve 2014.01.01-jén helyezték hatályba. Az eltelt időben a szabályzat felülvizsgálatára nem került sor, annak ellenére, hogy számos jogszabályi előírás módosult. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a jogszabályváltozások követése és szabályzaton történő átvezetése nem valósult meg. (1/4. számú javaslat)

A 2014.01.01-től hatályos IV. 312-4/2014. iktatószámú **Önköltségszámítási Szabályzat** a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a jogszabálmódosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre. A szabályzatban a 7. Tevékenységek költségei számlaosztály elnevezése és tartalma nem a hatályos Áhsz. alapján került meghatározásra, valamint ellentmondás volt a 6. és 7. számlaosztály alkalmazása vonatkozásában. (1/5. számú javaslat)

A 2020.11.18-tól hatályos I/F/324-1/2020. iktatószámú **Pénzkezelési szabályzat** a Szt. 14. § (11) bekezdésében előírtak ellenére a jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre, továbbá hatályon kívül helyezett jogszabályokat jelöl meg. A készpénzes fizetéseknél az érvényesítés és az utalványozás szabályozása ellentmond az Ávr. 59. § (2) bekezdésének, valamint a Gazdálkodási szabályzat 60. §-a előírásainak. (1/6. számú javaslat)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A 2014.01.01-jétől hatályos IV. 312-5/2014. iktatószámú Számlarenden az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásai ellenére a 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. jogszabályváltozásai a hatálybalépést követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre. (1/7. számú javaslat)

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

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

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

A Gazdálkodási Szabályzat rendjéről szóló 1/2025. (III.1.) számú polgármesteri utasítás vonatkozásában - az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében rögzítettek ellenére - a jogszabályváltozások követése nem valósult meg teljeskörűen. (1/8. számú javaslat)

A Német Nemzetiségi Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés által előírt szabályzat készítési kötelezettségének nem tett teljeskörűen eleget, mert

- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait
- a vezetékes és mobiltelefonok használatát

elmulasztották szabályozni. (1/9. számú javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). (1/10. számú javaslat)

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, szerződés, együttműködési megállapodás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést. (1/11. számú javaslat)
- Az utalványrendelet nem tartalmazta teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdésben meghatározott kötelező elemeket. (1/12. számú javaslat)
- Nem igazolt az Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkör gyakorlási sorrend betartása (1/13. számú javaslat).

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén részben 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 a Jegyző gondoskodott.

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 7/2025. (II.10.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg, ugyanis leltárt nem készítettek és záró értékkel rendelkező Aktív időbeli elhatárolások, Saját tőke, továbbá a Passzív időbeli elhatárolások mérlegfőcsoportok értékét részletező nyilvántartással nem támasztották alá. A 2025. évi költségvetési beszámoló részét képező mérleg adatait teljesszűően alátámasztották leltárívekkel és részletező nyilvántartásokkal, ezért jelen pont vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik az 5/2025. (II.10.) számú Német Nemzetiségi Önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 43/2025. (VI.30.) számú határozattal.

Mintatételek

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

A kiválasztott mintatételek értékelése során megállapításra került, hogy egy esetben a tárgyi eszköz bekerülési értékét tévesen, nem az Áhsz. 16. §-ban előírtak szerint határozták meg, mert az áfával növelt értéket tekintették bekerülési értéknek a nettó érték helyett. Tekintettel arra, hogy a beszerzés óta a teljes összeg értékcsökkenésként elszámolásra került, így a vizsgált 2025. évben hibahatás nem keletkezett.

Egy mintatétel esetében megállapításra került, hogy a számlázási díj összegét nem a szerződésben rögzítettek szerint állapították meg. A vizsgált szerv írásbeli tájékoztatása alapján az ellenőrzött szerződést megszüntették, így javaslat tételre nem kerül sor.

Az Áhsz. 14. § (14) bekezdés alapján a tárgyi eszközök térítés mentes átvétele okán 2021. évtől képzett passzív időbeli elhatárolás kapcsán elmulasztották a releváns feloldási feladatokat végrehajtani. Az ellenőrzés jelzését követően végrehajtották a feloldást, így javaslat tételre nem került sor.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt. Az aktív időbeli elhatárolások, saját tőke, passzív időbeli elhatárolások vonatkozásában a részletező nyilvántartások folyamatos vezetése nem igazolt, azonban a 2025. évi költségvetési beszámoló részét képező mérleg adatait teljeskörűen alátámasztották részletező nyilvántartással, így jelen pont vonatkozásában az ellenőrzés javaslatot nem tesz.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 43/2025. (VI.30.) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Német Nemzetiségi Önkormányzat 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: 2025.12.31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

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 elszámolás a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküliátvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 294.278.807 Ft.

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

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

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 13.416.174 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.
- 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.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- 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.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.

- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 341.046 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 állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.780.708 Ft.

G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -377.081 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 39.229.607 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -24.128.819 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 2.540.863 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 6.347 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 22.860 Ft.

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

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

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 287.961.542 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 Német Nemzetiségi Önkormányzat 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 Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Német Nemzetiségi Önkormányzat 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 Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2.532.377 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 8.486 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 2.540.863 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 határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 13.416.174 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 13.416.174 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzés fontosnak tartja megjegyezni, hogy a vizsgált szerv nyilvántartásában 6.426 Ft összegű pénzügyileg nem rendezett költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás szerepel, amely alacsonyabb, mint az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Elnök intézkedjen, hogy

- 1/1 Közigazgatási szerződésben, a Gazdálkodási szabályzatban és a gyakorlati alkalmazás vonatkozásában teremtsék meg az összhangot az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás összefüggésének tekintetében.
- 1/2 A Számviteli politika teljeskörűen felülvizsgálatra, kiegészítésre kerüljön. Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdésben foglaltaknak megfelelően határozzák meg, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Továbbá legyen biztosított, hogy az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján a jogszabály változások, a hatályba lépést követő 90 napon belül kerüljenek átvezetésre a szabályzaton.
- 1/3 A Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat téves jogszabályi hivatkozások kerüljenek kijavításra.
- 1/4 Az Szt. 14. § (11) bekezdés alapján az Eszközök és források értékelési szabályzatot vizsgálják felül, annak érdekében, hogy az feleljen meg a mindenkor hatályos jogszabályi környezetnek.
- 1/5 Az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálata és módosítása történjen meg a 6. és 7. számlaosztály alkalmazása tekintetében. Jogszabály módosítás esetén a változások hatályba lépését követő 90 napon belül vezessék át a szabályzaton az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.
- 1/6 A Pénzkezelési Szabályzat Szt. 14. § (11) bekezdés szerint előírt felülvizsgálatát, módosítását végezzék el, annak érdekében, hogy a Szabályzat feleljen meg az Ávr. 59. § (2) bekezdés, a Gazdálkodási szabályzat és a mindenkor hatályos jogszabályi környezetnek.
- 1/7 A Számlarend felülvizsgálata és módosítása történjen meg. Továbbá jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül kerüljenek átvezetésre a szabályzaton az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.
- 1/8 Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírtaknak megfelelően a gazdálkodási szabályzat felülvizsgálatát, módosítását hajtsák végre.
- 1/9 Készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), d), e), g) pontok szerinti szabályzatokat.
- 1/10 A Bkr. 6. § (2a) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője írásban jelölje ki a folyamatgazdák személyét.
- 1/11 Tartsák be az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásait, kötelezettséget kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően vállaljanak.
- 1/12 Az Ávr. 59. § (3) bekezdés alapján biztosítsák a szabályos - minden kötelező elemet tartalmazó - utalványrendelet alkalmazását.
- 1/13 Tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdésben rögzített jogkör gyakorlási sorrendet. Kifizetést kizárólag szabályosan végrehajtott érvényesítést és utalványozást követően teljesítsenek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzés a könyvvezetés és adatszolgáltatás vonatkozásában nem javasol intézkedést.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem javasol intézkedést.

IV. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Wunderland Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Wunderland Kindergarten a Szekszárdi Német Nemzetiségi Önkormányzat Óvodája
Törzsszám: 418399

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Wunderland Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések nem kezdődtek.

Kontrollkörnyezet

A Wunderland 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 Wunderland Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor a 2024.09.01-jétől hatályos **SZMSZ-t** mutatta be. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

A Wunderland Óvoda az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról az SZMSZ-ében gondoskodott.

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

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

A Wunderland Óvoda önálló 2019.09.01-jétől hatályos Számviteli politikája több téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz, az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabálykövetés nem érvényesült, továbbá a kis értékű tárgyi eszközök értékhatárát nem az Áhsz. 1. § (1) bekezdés szerint határozták meg, és a főkönyvi könyvelésre használt rendszert is tévesen jelölték meg. (1/1. számú javaslat)

A 2013.01.08-tól hatályos Eszközök és források értékelési szabályzata 2013.12.31-ével hatályon kívül helyezett 249/2000. kormányrendeletre hivatkozik, mint Áhsz.

Tartalmában nem a 2014.01.01-jén hatályba helyezett Áhsz. és az azóta bekövetkezett jogszabály változások rendelkezései jelentek meg. (1/2. számú javaslat)

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

A 2008.03.19-e óta hatályos Számlarend a 2013.12.31-ével hatályon kívül helyezett 249/2000. kormányrendeletre vonatkozó előírásokat tartalmaz, az azóta bevezetésre kerülő jelentős

változások nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. Így a jelenleg hatályos Áhsz előírásainak nem felel meg. (1/3. számú javaslat)

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

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

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a Wunderland 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.

2025.09.02-án és 2025.09.17-én kelt az Igazgató írásbeli nyilatkozata alapján a Wunderland Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírtak ellenére:

- reprezentációs
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit
- gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje szabályzatokkal. (1/4. számú javaslat)

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre a Wunderland Óvoda folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák). (1/5. számú javaslat)

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére több bemutatott szerződés nem tartalmazott pénzügyi ellenjegyzést. (1/6. számú javaslat)
- Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározottakkal szemben két vállalkozói szerződést a Wunderland Óvoda helyett a Német Nemzetiségi Önkormányzat kötött. (1/7. számú javaslat)
- 360.000 Ft összértékű ajándék utalvány beszerzéséhez az Ávr. 53. § (1) bekezdésben rögzítettek ellenére szerződést, megrendelést nem mutattak be. (1/8. számú javaslat)

- Több megbízási szerződésen szereplő pénzügyi ellenjegyzés nem felel meg az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírásainak, mert hiányzik annak dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás. (1/9. számú javaslat)
- A vizsgált mintatételek többségénél az érvényesítés, utalványozás szabályos az Áht. 38. § (1) bekezdésében meghatározott jogkör gyakorlási sorrend betartása nem igazolt, mert:
 - az utalványrendeleten szereplő érvényesítés és utalványozás dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés értéknapja,
 - érvényesítés és utalványozás dátuma korábbi, mint az azt tartalmazó utalványrendelet nyomtatási dátuma,
 - az utalványrendeletet a pénzügyi teljesítést követően nyomtatták ki. (1/10. számú javaslat)
- Az egyik mintatétel esetében elmulasztották betartani az Szt. 15. § (3) bekezdésben rögzített valóság elvét, így az érvényesítés és az utalványozás szabálytalan, mert az elszámolt tétel a valóságban nem létezik. (1/11. számú javaslat)
- Több esetben az Ávr. 59. § (3) bekezdés előírásai ellenére az utalványrendelet nem tartalmazta a pénzügyi teljesítés dátumát és/vagy az érvényesítés, az utalványozás dátumát. (1/12. számú javaslat)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Sem a www.szekszard.hu sem a www.szno.hu, sem a www.wunderlandovi.hu honlapon nem érhető el a közfeladatot ellátó szerv éves költségvetése, éves költségvetési beszámolója 2015-2018. év vonatkozásában. (1/13. számú javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 7/2025. (II.10.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2025. évi 06. havi IKJ, valamint a 2025. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitást utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- a személyi juttatások és járulékok egyeztetését,

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

Nyitó mérlegadatok

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

A 2024. költségvetési évi beszámoló mérleg alátámasztás ellenőrzése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére leltárt nem készítettek és az Áhsz. 14. mellékletében foglaltaknak megfelelő részletező nyilvántartást sem mutattak be a követelések és kötelezettségek kivételével. (3/1. számú javaslat, 3/2. számú javaslat)

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025 06. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 5/2025. (II.10.) számú Német Nemzetiségi Önkormányzat határozatában szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 43/2025. (VI.30.) számú határozattal.

Mintatételek

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

A kiválasztott mintatételek ellenőrzése során az alábbi hibák kerültek feltárára:

- Vezetékes internet díját téves könyvviteli számlán és rovaton mutatták ki, így nem tartották be az Áhsz. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz 15. melléklet előírásait. A hiba javítása megtörtént, így az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem tesz.
 - Az azonosítás alatt álló tételek között olyan elszámolások is kimutatásra kerültek, melyek nem felelnek meg az Áhsz. 48. § (5) bekezdésben előírtaknak. A hiba javítása megtörtént, így az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem tesz.
 - Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásai ellenére nyilvántartásba vettek olyan vállalkozási szerződéshez kapcsolódó számlát, melyen vevőként a Német Nemzetiségi Önkormányzat jelent meg. (2/1. számú javaslat)
 - Az Szt. 15. § (7) bekezdésben rögzített összemérés elvével szemben a számlák évvégi kezelését tévesen végezték el, így a 2024. évi költségek a 2025. évi számviteli nyilvántartásokban jelentek meg. A 2024.10.01-2024.12.31 időszakra vonatkozó hulladékszállítási díj 123.732 Ft nettó értékét a 2025. évi 5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei között mutatták ki és így az eredménykimutatásban szerepelt, rontva a tárgy évi eredmény értékét. (2/2. számú javaslat)
 - Térítési díj hátralék elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A hiba javítása megtörtént, így az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem tesz.
-

Személyi juttatások

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól, ugyanis az egyik alkalmazott tárgy havi alapilletményét és szabadság idejére járó díjazást a KIRA rendszerben és a könyvelésben eltérő COFOG-on mutatták ki. (2/3. számú javaslat)

Továbbá a céljuttatás összegét tévesen a K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovathoz kapcsolódó kötelezettség számlán mutatták ki a K1103 Céljuttatás rovat helyett. A hiba javítása megtörtént, így az ellenőrzés intézkedési javaslatot nem tesz.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg. A követelések és kötelezettségek vonatkozásában biztosított volt a folyamatos nyilvántartás vezetése, azonban a többi releváns adat részletező nyilvántartással való alátámasztása nem volt igazolt. (3/2. számú javaslat)

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** 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.

Az ellenőrzés megállapította, hogy negyed éves áfa bevalló Wunderland Óvoda az Áhsz 53. § (6) bekezdés a) pontjában előírtak ellenére az Áhsz. 53. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott határidőig a le nem vonható általános forgalmi adó összegét nem vezette át a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Továbbá az Áhsz 53. § (6) bekezdés b) pontjában előírtak ellenére az Áhsz. 53. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott határidőig a tárgyi eszközök állományváltozását, aktiválásának elszámolását nem hajtotta végre. (2/4. számú javaslat)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 1/2026. (I.12) számú határozattal.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére nem bocsátottak leltározási jegyzőkönyvet. Szóbeli tájékoztatás alapján az elmúlt években nem történt fizikai leltározás. (3/3. számú javaslat)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatának valódiságát 2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben támasztotta alá 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. A részletező nyilvántartás „manuális” módon készült, a KATI rendszerben elmulasztották rögzíteni az immateriális javakra vonatkozó adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírása ellenére. (3/1. számú javaslat)
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (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 részletező nyilvántartás „manuális” módon készült, a KATI rendszerben elmulasztották rögzíteni az immateriális javakra vonatkozó 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 elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére. (3/1. számú javaslat)
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 2.537.003 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 nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. (3/2. számú javaslat)
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére. (3/1. számú javaslat)
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adatai megegyeznek.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 50.597.430 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. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.

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

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 285.705 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 részét képező folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának mérlegértéke részletező nyilvántartással alátámasztásra került. A részletező nyilvántartás tartalmazza kötelező adatokat. Az általános forgalmi adó mérleg értékét adóbevallás, főkönyvi kivonat és az adófolyószám adatai alátámasztották, azonban részletező nyilvántartás nem került bemutatásra. (3/2. számú javaslat)
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. (3/1. számú javaslat)
- A főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adatai megegyeznek.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 542.036 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 4.280.000 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.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke: 177.746.028 Ft

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

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 591.825 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -176.079.423 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 25.659.279 Ft.

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. (3/1. számú javaslat)
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1.822.742 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 besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. (3/2. számú javaslat)
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 28.501.723 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.

Az ellenőrzés fontosnak tartja megjegyezni, hogy a 15/A űrlapon az immateriális javak teljesen (0-ig) leírt eszköz bruttó értékét tévesen szerepeltették (273.550 Ft helyett 236.050 Ft került feltüntetésre).

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon, azonban jelen jelentés 2. pontjának mintatételek részben bemutatottak alapján az anyagjellegű ráfordítások között tévesen kimutatásra került a 2024.10.01-2024.12.31 időszakra vonatkozó hulladék szállítási díj 123.732 Ft nettó összege, amely nem éri el a jelentős összegű hiba értékét.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 25.647.704 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 11.575 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 25.659.279 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 Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási határozat adatával való egyezőségét az ellenőrzött szerv igazolta.

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 51.139.466 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 51.139.466 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással nem került alátámasztásra.

Az ellenőrzés fontosnak tartja megjegyezni, hogy a vizsgált szerv nyilvántartásában 0 Ft összegű pénzügyileg nem rendezett költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás szerepel, amely alacsonyabb, mint az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány összege.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat. 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 123.732 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés) § (8) bekezdés *(határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1 Számviteli politika teljeskörű felülvizsgálata és módosítása valósuljon meg, annak érdekében, hogy érvényesüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés és feleljen meg a mindenkor hatályos jogszabályi környezetnek.
- 1/2 Eszközök és források értékelési szabályzat teljeskörű felülvizsgálata szükséges, annak érdekében, hogy az feleljen meg a hatályos jogszabályi környezetnek és érvényesüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés.
- 1/3 Számlarend teljeskörű felülvizsgálata és módosítása valósuljon meg, annak érdekében, hogy érvényesüljön az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követés és feleljen meg a mindenkor hatályos jogszabályi környezetnek.
- 1/4 Készítsék el az Ávr. 13. § (2) bekezdés e), d), f) pontjaiban meghatározott szabályzatokat
- 1/5 Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően készítsék el az ellenőrzési nyomvonalat és a Bkr. 6. § (2a) bekezdésben rögzítettek szerint jelöljék ki a folyamatgazdákat.
- 1/6 Az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően kötelezettséget kizárólag pénzügyi ellenjegyzést követően vállaljanak.
- 1/7 Az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja szerint az Wunderland Óvoda nevében az Igazgató vagy az általa felhatalmazott a szerv alkalmazásában álló személy jogosult kötelezettséget vállalni. Teremtse az összhangot a szerződő fél, a számlán vevőként szereplő, a számlát befogadó és az ellenértéket megfizető jogi személyek között.
- 1/8 Az Ávr. 53. § (1) bekezdésben fel nem sorolt esetekben írásbeli kötelezettségvállalás történjen.
- 1/9 A pénzügyi ellenjegyzést az Ávr. 55. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően végezzék, dátum és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás is tartalmazzon.
- 1/10 Tartsák be az Áht. 38. § (1) bekezdésben előírt jogkörgyakorlási sorrendet, a pénzügyi teljesítés kizárólag szabályosan végrehajtott érvényesítést és utalványozást követően történjen.
- 1/11 A jövőben tartsák be az Szt. 15. § (3) bekezdésben rögzített valódiság elvét. A könyvekben kizárólag olyan tételeket mutassanak ki, melyek a valóságban is megtalálhatók.
- 1/12 Az utalványrendeletek teljeskörűen tartalmazzák az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerinti kötelező elemeket
- 1/13 Az Info. tv. 1. melléklet III. rész 1. pontjában meghatározott Gazdálkodási adatok elérhetőségét biztosítsák a közzétételt követő 10 évig.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1 Biztosított legyen az Szt. 165. § (2) bekezdés érvényesülése, csak a Wunderland Óvoda nevére, címére, adószámára kiállított számlák kerüljenek rögzítésre.
- 2/2 Az Szt. 15. § (7) bekezdésben rögzített összemérés elvét tartsák be, a költségek azon időszakhoz számolják el, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- 2/3 Az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően a KIRA rendszerben és a számviteli nyilvántartásban szereplő adatok egyezősége biztosított legyen.
- 2/4 Áhsz. 53. § (6) bekezdésben előírt releváns zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott határidőig végezzék el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1 az Áhsz. 22. §. (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltárral támasszák alá,
- 3/2 az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait - különösképpen a pénzeszközök, sajátos elszámolások értékét - az Áhsz. 14. mellékletben meghatározott kötelező adatokat tartalmazó folyamatosan vezetett részletező nyilvántartással támasszák alá.
- 3/3 a fizikai leltározás vonatkozásában tartsák be az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat II. fejezet 2. pontjában előírtakat, azaz az eszközöket - kivéve az immateriális javak és a követelések - minden évben mennyiségi felvétellel leltározzák.

V. BEFEJEZŐ RÉSZ

Székesfehérvár, dátum az időbélyegző szerint

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

Ujlakiné Erdélyi Rita
irodavezető

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