



JENŐ KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATÁNAK POLGÁRMESTERE
8146 JENŐ, BATTHYÁNY UTCA 53.
Tel: +36-22/590-004; E-mail: onkormanyzat@jeno.hu

ELŐTERJESZTÉS
Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
2026. május 21. napján 08:00 órakor tartandó ülésére

Tárgy: Beszámoló az önkormányzat 2025. évi gazdálkodásáról
Előterjesztő: Budai Ferenc polgármester
Előkészítő: dr. Pahola Tünde jegyző
Hajdú Ágnes Melinda gazdálkodási ügyintéző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az Áht. 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése előírja továbbá, hogy a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése az előterjesztés mellékletét képezi.

Az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a) az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- c) a vagyonkimutatást, és
- d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

I. FELADATELLÁTÁS ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Az Önkormányzat által ellátandó közszolgáltatási feladatok körét elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben szabályozottak határozzák meg. Ezen túlmenően szakmai-ágazati törvények, rendeletek írnak elő az Önkormányzat részére kötelezően ellátandó feladatokat. Az önként vállalt feladatok köre az önkormányzat ágazati feladatait áttekintve szinte minden területen megjelent, elsősorban a kulturális, a sport és a szociális ágazat területén. Ezt támasztja alá a beszámolóban kimutatott pénzeszközátadások (pl. egyesületeknek) összege is.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait saját költségvetési szerveivel látta el.

A költségvetési intézmények feladatai teljes részletezettséggel az intézményi alapító okiratban kerültek meghatározásra.

Az önkormányzat Úrhida és Nádasdladány településekkel közösen működtette 2025. évben az Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatalt. A gyermekek napközbeni ellátásáról a Hétmérföldes Óvoda útján gondoskodott, a gyermekjóléti és szociális feladatokat, a Sárret Kistáj Önkormányzati Társulás útján látta el.

II. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE

Az önkormányzat 2025. évi gazdálkodási feladatainak ellátását 536 022 320 Ft eredeti, 431 185 137 Ft módosított költségvetési előirányzatból biztosította, mely 424 595 154 Ft bevétellel és 323 188 303 Ft kiadással teljesült.

Az önkormányzat és intézményei összesített költségvetési bevételei az állami támogatás összegéből, a helyi adó bevételekből, az átvett pénzeszközökből és a saját működési bevételekből tevődnek össze.

Az eredetileg tervezett bevételeken kívül többlettámogatások is szerepelnek a bevételi jogcímenek, a szociális tűzifa-, a nyári diákmunka-, a közfoglalkoztatás támogatása, a gyereklétszám változása miatt az óvodához kapcsolódó támogatásokban, illetve a korábbi évekből adódó bérleti díjak bevételei, a posta üzemeltetéséhez kapcsolódó bevételek, a védőnő költségeinek fedezetére a kórháztól kapott összegek is növelték az éves bevételek összegét.

Az állami támogatások a különböző jogcímenek kiegyensúlyozták egymást, 103 %-on teljesültek év végéig. A közhatalmi bevételek (a helyi adóbevételek, bírságok), az eredeti tervekhez képest 104 %-os teljesítést mutatnak, az adónemekben változás nem történt az évet érintően.

A működési bevételek, amelyek a bérleti díjakat (művelődési ház, toronybérletek, földhaszonbérletek), az óvodások-iskolások és a külsős étkezők étkezési díjának összegét, a visszakapott rezsi díjakat, a kórháztól a védőnő költségeinek fedezetére kapott összeget, a posta üzemeltetésre kapott bevételeket tartalmazzák, az év végére 261 %-on teljesültek. Itt korábbi évekből származó, ki nem számlázott bevételek nagy mértékben növelték az arányszámot.

A felhalmozási bevételek, a pályázati bevételekből származó bevételek esetében a teljesítés alul maradt az eredeti tervekhez képest, mert ezen a soron terveztük év elején az előző évi maradványban jelentkező többletbevételt is, de mivel a zárszámadás elfogadására a tervezéshez képest jóval később került sor, emiatt a maradvány összege bizonytalan volt a tervezés időpontjában, így itt kevesebb a teljesítés év végére, viszont a finanszírozási

bevételeknél az előző évi maradvány összege jóval több, túlteljesítést mutat, mint év elején. (Magyar Falu pályázat, Top plusz pályázat)

Összességében a költségvetési, felhalmozási és a finanszírozási bevételek 431 %-on teljesültek.

III. KIADÁSOK ALAKULÁSA

A kiadások 85 %-a működési-, 15 %-a felhalmozási kiadás.

A működési kiadások legnagyobb hányadát a személyi juttatások az azokat terhelő járulékok teszik ki. A bér-és járulék költségek a terveknek megfelelően alakultak, 113 %-os teljesítéssel. Az év elején még nem volt közfoglalkoztatásban dolgozó az önkormányzatnál, ami viszont év közben a bér és járulék állományának emelkedését eredményezte, illetve a nyári diákmunkások bérköltségét év elején nem terveztük be az eredeti költségvetésbe.

A dologi kiadások 97 %-on teljesültek az eredeti előirányzathoz képest, a terveknek megfelelően alakultak.

A működési célú kiadások között a tartalékok összege 117 103 084 Ft.

Az ellátottak pénzbeli juttatásaira kifizetett összeg 232 %-on teljesült. Év közben bevezetésre került az óvodakezdési támogatás, amely az eredeti tervekben nem szerepelt, illetve erre a sorra számoltuk el a SKÖT-nek fizetett összeget is.

A felhalmozási kiadások elsősorban pályázati bevételekből, illetve átvett pénzeszközökből valósultak meg.

IV. MARADVÁNY

Az önkormányzat és intézményei 2025. évi összevont maradványa 101 406 851 Ft.

V. ÉRTÉKPAPÍR ÉS HITELMŰVELETEK ALAKULÁSA

Jenő Község Önkormányzatánál a beszámolási időszakban likvid-, fejlesztési vagy egyéb hitel, kölcsön igénybevételeire nem került sor. A részesedések értéke év végén 8 561 547 Ft.

VI. PÉNZKÉSZLET

Jenő Község Önkormányzatánál az év végi záró pénzkészlet: 103 139 443 Ft.

VII. ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

Az Önkormányzat mérleg főösszege 2024. évhez viszonyítva 298 millió Ft-tal csökkent, amelynek oka, hogy a korábbi évek értékcsökkenésének könyvelése a beszámolási időszakban történt meg.

Tisztelt Képviselők!

A jelen előterjesztés részét képezi a zárszámadási rendelet-tervezet a mellékletekkel együtt.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet előterjesztésem megtárgyalására a zárszámadási rendelet, valamint a határozati javaslat elfogadására.

Jenő, 2026. május 14.

Budai Ferenc s.k.
polgármester

Határozati javaslat:

**Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének
/2026. (.....) határozata**

a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentéséről

Jenő Község Önkormányzat képviselő-testülete a Magyar Államkincstár FEJVMIG-ÁHI/73-7/2026. iktatószámon kiadott, Jenő Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szerv 2025. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte.

A képviselő-testület megbízza a polgármestert, valamint a Hétmérőföldes Óvoda igazgatóját, hogy az ellenőrzési jelentésben foglalt javaslatokat figyelembe véve, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/F. § (8) bekezdése alapján készítsen a végrehajtásért felelős személyeket kijelölő és a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet és azt - az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül - küldje meg a Kincstár részére.

Határidő: 2026. június 8.

Felelős: Budai Ferenc polgármester

Jenő Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../.... (...) önkormányzati rendelete az önkormányzat és intézményei 2025. évi gazdálkodásáról

[1] Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testületének célja, hogy az önkormányzat 2025. évi zárszámadása átfogó és részletes tájékoztatást nyújtson az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról, valamint a költségvetésben megfogalmazott célok teljesítéséről, és biztosítsa a pénzügyi átláthatóságot és az elszámoltathatóságot.

[2] Jenő Község Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva – az Ügyrendi Bizottság előzetes véleményével - a következőket rendeli el:

1. §

A rendelet hatálya kiterjed az Önkormányzatra, valamint az önkormányzat költségvetési szervére.

2. §

A képviselő-testület az önkormányzati szinten összesített költségvetés 2025. évi teljesítésének bevételi főösszegét 424 595 154 forintban, kiadási főösszegét 323 188 303 forintban állapítja meg.

3. §

A képviselő-testület az önkormányzat teljesített működési, fenntartási kiadásainak főösszegét 180 992 936 Ft-ban, ebből

- a) a személyi jellegű kiadások összegét 88 503 436 Ft-ban,
 - b) a munkaadókat terhelő járulékok összegét 10 953 958 Ft-ban,
 - c) a dologi jellegű kiadások összegét 66 189 362 Ft-ban,
 - d) az ellátottak támogatásának összegét 2 321 274 Ft-ban,
 - e) az egyéb működési célú kiadások összegét 13 024 906 Ft-ban
- határozza meg.

4. §

A képviselő-testület az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásainak főösszegét 31 699 370 Ft-ban, ebből

- a) a beruházási kiadások összegét 9 585 057 Ft-ban,
 - b) a felújítási kiadások összegét 21 983 137 Ft-ban,
 - c) egyéb felhalmozási kiadások 131 176 Ft-ban
- határozza meg.

5. §

A képviselő-testület az önkormányzat finanszírozási kiadásainak főösszegét 110 495 997 Ft-ban, ebből

- a) az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét 19 189 618 Ft-ban,
 - b) az intézményi finanszírozás összegét 91 306 379 Ft-ban
- határozza meg.

6. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézményei teljesített működési bevételeinek főösszegét 254 809 500 Ft-ban, ebből

- a) az önkormányzatok működési támogatását 135 618 308 Ft-ban,
 - b) az egyéb működési célú támogatások összegét 10 208 010 Ft-ban,
 - c) a felhalmozási célú támogatások összegét 58 889 769 Ft-ban,
 - d) a közhatalmi bevételeket 15 954 059 Ft-ban,
 - e) az egyéb működési bevételek összegét 24 992 984 Ft-ban,
 - f) a működési célú átvett pénzeszközöket 1 146 370 Ft-ban
- határozza meg.

7. §

A képviselő-testület az önkormányzat finanszírozási bevételeit 169 785 654 Ft-ban, melyből

- a) az igénybevett előző év költségvetési maradvány összegét 62 272 150 Ft-ban,
 - b) az államháztartáson belüli megelőlegezés összegét 16 207 125 Ft-ban,
 - c) az intézményfinanszírozás összegét 91 306 379 Ft-ban
- határozza meg.

8. §

A képviselő-testület az önkormányzat teljesített létszámkeretét 18 főben hagyja jóvá.

9. §

A képviselő-testület az önkormányzat és intézményei 2025. december 31-i pénzkészletét 103 139 443 Ft-ban hagyja jóvá.

10. §

A képviselő-testület az önkormányzat – költségvetési szervek nélküli - költségvetése 2025. évi teljesítésének bevételi főösszegét 329 288 762 forintban, kiadási főösszegét 232 084 974 forintban állapítja meg.

11. §

A képviselő-testület az önkormányzat teljesített működési, fenntartási kiadásainak főösszegét 90 634 823 Ft-ban, ebből

- a) a személyi jellegű kiadások összegét 28 826 274 Ft-ban,
 - b) a munkaadókat terhelő járulékok összegét 4 073 107 Ft-ban,
 - c) a dologi jellegű kiadások összegét 42 389 262 Ft-ban,
 - d) az ellátottak támogatásának összegét 2 321 274 Ft-ban,
 - e) az egyéb működési célú kiadások összegét 13 024 906 Ft-ban
- határozza meg.

12. §

A képviselő-testület az önkormányzat felújítási és felhalmozási kiadásainak főösszegét 30 954 154 Ft-ban, ebből

- a) a beruházási kiadások összegét 8 839 841 Ft-ban,
- b) a felújítási kiadások összegét 21 983 137 Ft-ban,
- c) az egyéb felhalmozási kiadások összegét 131 176 Ft-ban

határozza meg.

13. §

A képviselő-testület az önkormányzat finanszírozási kiadásainak főösszegét 110 495 997 Ft-ban, ebből

- a) az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összegét 19 189 618 Ft-ban,
- b) az intézmény finanszírozás összegét 91 306 379 Ft-ban

határozza meg.

14. §

A képviselő-testület az önkormányzat működési költségvetési bevételeinek főösszegét 251 001 732 Ft-ban, melyből

- a) a működési célú támogatás államháztartáson belüli összegét 153 826 318 Ft-ban,
- b) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli összegét 58 889 769 Ft-ban,
- c) a közhatalmi bevételeket 15 954 059 Ft-ban,
- d) a működési bevételek összegét 21 185 216 Ft-ban,
- e) a műk. c. átvett pénzeszközök összegét 1 146 370 Ft-ban

határozza meg.

15. §

A képviselő-testület az önkormányzat finanszírozási bevételeinek összegét 78 287 030 Ft-ban, melyből

- a) az előző évi maradvány igénybevétele 62 079 905 Ft-ban,
- b) az államháztartáson belüli megelőlegezés összegét 16 207 125 Ft-ban

állapítja meg.

16. §

A képviselő-testület a Hétmérföldes Óvoda 2025. évi költségvetése teljesítésének bevételi főösszegét 95 306 392 forintban, kiadási főösszegét 91 103 329 forintban állapítja meg.

17. §

A képviselő-testület az Hétmérföldes Óvoda teljesített működési, fenntartási kiadásainak 90 358 113 főösszegét Ft-ban, ebből

- a) a személyi jellegű kiadások összegét 59 677 162 Ft-ban,
- b) a munkaadókat terhelő járulékok összegét 6 880 851 Ft-ban,
- c) a dologi jellegű kiadások összegét 23 800 100 Ft-ban

határozza meg.

18. §

A képviselő-testület a Hétmérföldes Óvoda felújítási és felhalmozási kiadásainak főösszegét 745 216 Ft-ban, melyből a beruházási kiadások összegét 745 216 Ft-ban határozza meg.

19. §

A képviselő-testület a Hétmérőföldes Óvoda működési költségvetési bevételeinek főösszegét 95 306 392 Ft-ban, melyből

- a) a működési bevételek összegét 3 807 768 Ft-ban,
 - b) a finanszírozási bevételek összegét 91 498 624 Ft-ban
- határozza meg.

20. §

A képviselő-testület

- a) az önkormányzat és intézményei forrásonkénti bevételeit a 1. melléklet,
- b) az önkormányzat és intézményei kiadásait címenként, kiemelt előirányzatokként a 2. melléklet,
- c) az önkormányzat és intézményei beruházási és felújítási kiadásait a 3. melléklet,
- d) az önkormányzat és intézményei 2025. évi maradvány kimutatását a 4. melléklet,
- e) az önkormányzat 2025. évi könyvviteli mérlegét a 5. melléklet,
- f) az önkormányzat és intézményei 2025. évi mérlegét közgazdasági tagolásban a 6. melléklet,
- g) az önkormányzat és intézményei 2025. évi pénzeszköz változását a 7. melléklet,
- h) az önkormányzat 2025. évi normatív költségvetési hozzájárulásainak elszámolását a 8. melléklet,
- i) az önkormányzat vagyonkimutatását a 9. melléklet,
- j) az önkormányzat tulajdonában álló részesedések alakulását a 10. melléklet,
- k) az önkormányzat több éves kihatással járó feladatait a 11. melléklet,
- l) az önkormányzat által adott közvetett és közvetlen támogatásokat a 12. melléklet,
- m) az önkormányzat feladatait kötelező-, önként vállalt feladatok szerinti bontásban a 13. melléklet,
- n) az önkormányzat és intézményei 2025.évi létszámadatait a 14. melléklet,
- o) az önkormányzat EU-s pályázat finanszírozására vonatkozó adatokat a 15. melléklet szerint hagyja jóvá.

21. §

Az önkormányzatnak 2025. évben adósságot keletkeztető ügyletei, és kötelezettségei nem keletkeztek.

22. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő harmadik napon lép hatályba.

Budai Ferenc
polgármester

dr. Pahola Tünde
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetése 2026. május-án megtörtént.

Jenő, 2026. május

dr. Pahola Tünde
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. §-ában leírtak alapján a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. §-a szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

1. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati
rendeletre

Jenő Község Önkormányzata
2025. évi bevételek önkormányzati szinten
Adatok forintban

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	45 838 732	45 758 676	45 758 676	100%
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	59 636 298	62 457 396	62 457 396	105%
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	5 847 996	5 847 996	5 847 996	100%
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	17 915 191	15 957 084	15 957 084	89%
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	23 763 187	21 805 080	21 805 080	92%
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 923 373	4 043 303	4 043 303	138%
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	986 790	986 790	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	567 063	567 063	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	132 161 590	135 618 308	135 618 308	103%
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=13+...+22) (B14)	0	8 000 000	8 000 000	
19	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B14)	0	0	8 000 000	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	10 209 000	10 208 010	
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	1 499 993	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	2 698 679	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	6 009 338	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	132 161 590	153 827 308	153 826 318	116%
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	280 400 000	58 890 000	58 889 769	21%
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	27 069 823	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	31 819 946	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	280 400 000	58 890 000	58 889 769	21%
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	5 000 000	6 178 000	5 988 197	120%
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	5 988 197	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+134) (B351)	10 000 000	10 500 000	9 464 677	95%
120	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	9 464 677	
161	Termékek és szolgáltatások adói (=115+135+139+140+144) (B35)	10 000 000	10 500 000	9 464 677	95%
162	Egyéb közhatalmi bevételek (>=163+...+180) (B36)	300 000	2 474 000	501 185	167%
174	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	30 830	
178	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	0	0	135 650	
181	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+161+162) (B3)	15 300 000	19 152 000	15 954 059	104%
183	Szolgáltatások ellenértéke (>=184+185) (B402)	3 000 000	14 760 000	14 378 216	479%
195	Ellátási díjak (B405)	2 380 000	2 178 175	2 107 681	89%
196	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 500 000	2 731 000	2 651 607	106%
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	1 700 000	9 014 000	5 855 480	344%
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	9 580 000	28 683 175	24 992 984	261%
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+254) (B65)	0	1 147 000	1 146 370	
247	ebből: háztartások (B65)	0	0	1 146 370	
255	Működési célú átvett pénzeszközök (=230+...+233+243) (B6)	0	1 147 000	1 146 370	
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	437 441 590	261 699 483	254 809 500	58%

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	13 083 010	62 272 150	62 272 150	476%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	13 083 010	62 272 150	62 272 150	476%
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	16 207 125	16 207 125	
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	85 497 720	91 306 379	91 306 379	107%
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	98 580 730	169 785 654	169 785 654	172%
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	98 580 730	169 785 654	169 785 654	172%

Bevételek mindösszesen:	424 595 154
--------------------------------	--------------------

2. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez
Jenő Község Önkormányzata
2025. évi kiadások önkormányzati szinten
Adatok forintban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	64 612 940	58 608 865	58 608 637	91%
02	Normatív jutalmak (K1102)	2 306 180	3 917 420	3 917 420	170%
03	Céljuttatás, projektprémiум (K1103)	0	92 000	91 188	
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	3 107 000	3 106 183	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 845 000	1 054 270	1 053 453	57%
08	Ruházati költségértéítés (K1108)	0	166 075	165 864	
09	Közlekedési költségértéítés (K1109)	530 200	727 310	685 618	129%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 650 000	1 649 451	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	69 294 320	69 322 940	69 277 814	
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	12 370 800	8 888 800	8 886 403	72%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	8 509 980	8 509 485	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 944 400	1 829 734	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	12 370 800	19 343 180	19 225 622	155%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	81 665 120	88 666 120	88 503 436	108%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 243 000	10 962 000	10 953 958	
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 401 624	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	1 526 613	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	25 721	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	900 000	60 000	59 329	7%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	18 500 002	19 061 279	18 531 325	100%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	19 400 002	19 121 279	18 590 654	96%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 800 000	992 140	975 588	35%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	400 000	961 730	861 530	215%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	3 200 000	1 953 870	1 837 118	57%
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	9 000 000	8 715 000	8 538 324	95%
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	5 500 000	4 529 000	4 527 065	82%
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	1 050 000	1 230 000	1 229 292	117%
39	Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	15 550 000	14 474 000	14 294 681	92%
40	Vásárolt élelmézés (K332)	600 000	0	0	0%
41	Bérlési és lízing díjak (>=42) (K333)	800 000	49 000	48 617	6%
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	400 000	1 007 000	1 006 940	252%
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 100 000	150 000	150 000	
					5%
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	6 200 000	20 368 811	16 072 523	259%
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	26 650 000	36 048 811	31 572 761	
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000	24 000	23 735	12%
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	200 000	24 000	23 735	
					12%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	13 000 000	10 853 000	10 643 686	
					82%
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	3 000 000	2 728 000	2 727 068	91%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 120 000	802 500	794 340	25%
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	19 120 000	14 383 500	14 165 094	
					74%
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	68 570 002	71 531 460	66 189 362	97%
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	1 000 000	4 066 400	2 321 274	
					232%
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	0	0	2 301 274	
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	1 000 000	4 066 400	2 321 274	
					232%
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	863 600	863 288	
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	863 600	863 288	
132	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=133+...+142) (K504)	0	8 000 000	8 000 000	
139	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K504)	0	0	8 000 000	
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	1 400 000	3 537 500	3 511 618	
					251%
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	225 000	
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	1 604 469	
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	1 682 149	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	650 000	650 000	
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	650 000	
193	Tartalékok (K513)	0	100 987 568	0	
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	1 400 000	114 038 668	13 024 906	
					930%
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	588 000	587 126	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	200 000	6 967 885	6 960 164	3480%
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	2 040 431	2 037 767	
					3774%
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	254 000	9 596 316	9 585 057	
					3774%
206	Ingatlanok felújítása (K71)	221 000 000	17 450 000	17 443 248	8%
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	107 000	106 646	
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	59 400 000	4 440 000	4 433 243	
					7%
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	280 400 000	21 997 000	21 983 137	8%
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	131 176	131 176	
238	ebből: egyéb fejlesztési célú előirányzatok (K84)	0	0	131 176	
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	131 176	131 176	
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	442 532 122	320 989 140	212 692 306	48%

03 - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	százalék
20	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	7 992 478	19 189 618	19 189 618	240%
21	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	85 497 720	91 306 379	91 306 379	107%
28	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+18+20+...+24+27) (K91)	93 490 198	110 495 997	110 495 997	
					118%
39	Finanszírozási kiadások (=28+36+37+38) (K9)	93 490 198	110 495 997	110 495 997	118%

Egyenleg				323 188 303	
----------	--	--	--	-------------	--

3. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata
2025. évi beruházási-felújítási kiadások önkormányzati szinten
 Adatok forintban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	588 000	587 126	
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	200 000	6 967 885	6 960 164	3480%
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	2 040 431	2 037 767	
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	254 000	9 596 316	9 585 057	3774%
206	Ingatlanok felújítása (K71)	221 000 000	17 450 000	17 443 248	8%
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	107 000	106 646	
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	59 400 000	4 440 000	4 433 243	7%
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	280 400 000	21 997 000	21 983 137	8%
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	131 176	131 176	
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0	131 176	
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	131 176	131 176	
273	Költségvetési felhalmozási kiadások (205+210+272) (K6-K8)	442 532 122	320 989 140	212 692 306	48%

4. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez
Jenő Község Önkormányzata
2025. évi maradvány alakulása és levezetése
 Adatok forintban

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	254 809 500
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	212 692 306
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	42 117 194
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	169 785 654
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	110 495 997
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	59 289 657
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	101 406 851
15	C) Összes maradvány (=A+B)	101 406 851
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	101 406 851

Jenő Község Önkormányzata
Könyvviteli mérlegben értékel szereplő eszközökről, állományi értékek szerint
Adatok forintban

12/A - Mérleg					
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak	százalék
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	943 949 130	0	581 888 797	62%
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	16 848 593	
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	943 949 130	0	598 737 390	63%
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1f)	180 000	0	8 561 547	4756%
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	180 000	0	218 000	121%
17	A/III/1f - ebből: tartós befektetési jegyek	0	0	8 343 547	
22	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	180 000	0	8 561 547	4756%
29	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	944 129 130	0	607 298 937	64%
30	B/I/1 Vásárolt készletek	2 018 176	0	1 246 572	62%
35	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	2 018 176	0	1 246 572	62%
39	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2d)	1 494 994	0	0	0%
41	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	1 494 994	0	0	0%
44	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	1 494 994	0	0	0%
45	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	3 513 170	0	1 246 572	35%
49	C/II/3 Forintpénztár	203 320	0	144 450	71%
52	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	203 320	0	144 450	71%
53	C/III/1 Kincstárban kívüli forintszámlák	61 723 332	0	78 039 447	126%
54	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	134	0	24 955 546	18623542%
55	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	61 723 466	0	102 994 993	167%
59	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	61 926 786	0	103 139 443	167%
64	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	2 053 320	0	3 418 604	166%
68	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	562 153	0	624 619	111%
69	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	1 294 084	0	590 491	46%
70	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	197 083	0	2 203 494	1118%
71	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	42 271	0	522 362	1236%
72	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	444 400	
74	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	33 283	0	0	0%
75	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	8 985	0	77 962	868%
80	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre	3	0	0	0%
103	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	2 095 591	0	3 940 966	188%
108	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	3 508 123	
112	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	37 500	
113	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	3 382 027	
114	D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	0	0	88 596	
144	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	3 508 123	
145	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	2 726 789	0	0	0%
150	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	2 726 789	0	0	0%
154	D/III/4 Forrástörke elszámolása	330 000	0	220 000	67%
160	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	3 056 789	0	220 000	7%
161	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 152 380	0	7 669 089	149%
163	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	59 800	0	0	0%
166	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	59 800	0	0	0%
168	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	3 365 589	0	0	0%
169	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	3 365 589	0	0	0%
173	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	3 425 389	0	0	0%
178	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 018 146 855	0	719 354 041	71%
179	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 587 739 511	0	1 587 739 511	100%
181	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-16 475 209	0	-16 475 209	100%
182	G/IV Felhalmozott eredmény	-575 531 718	0	-897 119 476	156%
184	G/VI Mérleg szerinti eredmény	5 970 391	0	-40 552 121	
185	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	1 001 702 975	0	633 592 705	63%
188	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	555 328	0	1 382 385	249%
193	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	9 779	
211	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	555 328	0	1 392 164	251%
214	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	356 201	
224	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)	7 992 478	0	5 009 985	63%
229	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	7 992 478	0	5 009 985	63%
235	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	7 992 478	0	5 366 186	67%
236	H/III/1 Kapott előlegek	2 698 425	0	1 952 592	72%
237	H/III/2 Továbbadás célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	13 000	0	0	0%
245	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	2 711 425	0	1 952 592	72%
246	H) KÖTELEZTETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	11 259 231	0	8 710 942	77%
248	J/1 Eredménysemleltető bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	55 305 225	
249	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	5 184 649	0	7 827 655	151%
250	J/3 Halasztott eredménysemleltető bevételek	0	0	13 917 514	
251	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 184 649	0	77 050 394	1486%
252	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 018 146 855	0	719 354 041	71%

Jenő Község Önkormányzata
2025. évi zárszámadás összesített pénzügyi mérlege
 Adatok forintban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	64 612 940	58 608 865	58 608 637	100%
02	Normatív jutalmak (K1102)	2 306 180	3 917 420	3 917 420	100%
03	Céltuttatás, projektprémium (K1103)	0	92 000	91 188	99%
04	Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	3 107 000	3 106 183	100%
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	1 845 000	1 054 270	1 053 453	100%
08	Ruházati költségterítés (K1108)	0	166 075	165 864	100%
09	Közeledési költségterítés (K1109)	530 200	727 310	685 618	94%
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	1 650 000	1 649 451	100%
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	69 294 320	69 322 940	69 277 814	100%
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	12 370 800	8 888 800	8 886 403	100%
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	8 509 980	8 509 485	100%
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	1 944 400	1 829 734	94%
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	12 370 800	19 343 180	19 225 622	99%
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	81 665 120	88 666 120	88 503 436	100%
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	9 243 000	10 962 000	10 953 958	100%
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	9 401 624	
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	1 526 613	
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	25 721	
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	900 000	60 000	59 329	99%
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	18 500 002	19 061 279	18 531 325	97%
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	19 400 002	19 121 279	18 590 654	97%
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	2 800 000	992 140	975 588	98%
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	400 000	961 730	861 530	90%
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	3 200 000	1 953 870	1 837 118	94%
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	9 000 000	8 715 000	8 538 324	98%
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	5 500 000	4 529 000	4 527 065	100%
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	1 050 000	1 230 000	1 229 292	100%
39	Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	15 550 000	14 474 000	14 294 681	99%
40	Vásárolt étellemezés (K332)	600 000	0	0	
41	Bérlési és lízing díjak (>=42) (K333)	800 000	49 000	48 617	99%
43	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	400 000	1 007 000	1 006 940	100%
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	3 100 000	150 000	150 000	100%
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	6 200 000	20 368 811	16 072 523	79%
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	26 650 000	36 048 811	31 572 761	88%
50	Kiküldetések kiadásai (K341)	200 000	24 000	23 735	99%
52	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	200 000	24 000	23 735	99%
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	13 000 000	10 853 000	10 643 686	98%
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	3 000 000	2 728 000	2 727 068	100%
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	3 120 000	802 500	794 340	99%
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	19 120 000	14 383 500	14 165 094	98%
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	68 570 002	71 531 460	66 189 362	93%
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)	1 000 000	4 066 400	2 321 274	57%
121	ebből: települési támogatás (Szocvt. 45. §) (K48)	0	0	2 301 274	
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+89+98+101+104) (K4)	1 000 000	4 066 400	2 321 274	57%
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	0	863 600	863 288	100%
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (K502)	0	863 600	863 288	100%
132	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=133+...+142) (K504)	0	8 000 000	8 000 000	100%
139	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K504)	0	0	8 000 000	
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	1 400 000	3 537 500	3 511 618	99%
155	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	225 000	
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	1 604 469	
162	ebből: társulások és költségvetési szerveik (K506)	0	0	1 682 149	
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=183+...+192) (K512)	0	650 000	650 000	100%
185	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	650 000	
193	Tartalékok (K513)	0	100 987 568	0	0%
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	1 400 000	114 038 668	13 024 906	11%
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	0	588 000	587 126	100%
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	200 000	6 967 885	6 960 164	100%
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	54 000	2 040 431	2 037 767	100%
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	254 000	9 596 316	9 585 057	100%
206	Ingatlanok felújítása (K71)	221 000 000	17 450 000	17 443 248	100%
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	0	107 000	106 646	100%
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	59 400 000	4 440 000	4 433 243	100%
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	280 400 000	21 997 000	21 983 137	100%
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	0	131 176	131 176	100%
238	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	0	0	131 176	
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	0	131 176	131 176	100%

273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	442 532 122	320 989 140	212 692 306	66%
-----	---	-------------	-------------	-------------	-----

03 - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	százalék
20	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	7 992 478	19 189 618	19 189 618	100%
21	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	85 497 720	91 306 379	91 306 379	100%
28	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+18+20+...+24+27) (K91)	93 490 198	110 495 997	110 495 997	100%
39	Finanszírozási kiadások (=28+36+37+38) (K9)	93 490 198	110 495 997	110 495 997	100%

Egyenleg		323 188 303			
----------	--	-------------	--	--	--

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	45 838 732	45 758 676	45 758 676	100%
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	59 636 298	62 457 396	62 457 396	100%
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	5 847 996	5 847 996	5 847 996	100%
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	17 915 191	15 957 084	15 957 084	100%
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	23 763 187	21 805 080	21 805 080	100%
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	2 923 373	4 043 303	4 043 303	100%
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	986 790	986 790	100%
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	0	567 063	567 063	100%
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	132 161 590	135 618 308	135 618 308	100%
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (=13+...+22) (B14)	0	8 000 000	8 000 000	100%
19	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B14)	0	0	8 000 000	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	10 209 000	10 208 010	100%
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	1 499 993	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	2 698 679	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	6 009 338	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	132 161 590	153 827 308	153 826 318	100%
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	280 400 000	58 890 000	58 889 769	100%
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	27 069 823	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	0	0	31 819 946	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	280 400 000	58 890 000	58 889 769	100%
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	5 000 000	6 178 000	5 988 197	97%
110	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	0	0	5 988 197	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+134) (B351)	10 000 000	10 500 000	9 464 677	90%
120	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	0	0	9 464 677	
161	Termékek és szolgáltatások adói (=115+135+139+140+144) (B35)	10 000 000	10 500 000	9 464 677	90%
162	Egyéb közhatalmi bevételek (>=163+...+180) (B36)	300 000	2 474 000	501 185	20%
174	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	30 830	
178	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	0	0	135 650	
181	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+108+161+162) (B3)	15 300 000	19 152 000	15 954 059	83%
183	Szolgáltatások ellenértéke (>=184+185) (B402)	3 000 000	14 760 000	14 378 216	97%
195	Ellátási díjak (B405)	2 380 000	2 178 175	2 107 681	97%
196	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 500 000	2 731 000	2 651 607	97%
215	Egyéb működési bevételek (>=216+217) (B411)	1 700 000	9 014 000	5 855 480	65%
218	Működési bevételek (=182+183+186+188+195+196+197+206+213+214+215) (B4)	9 580 000	28 683 175	24 992 984	87%
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+254) (B65)	0	1 147 000	1 146 370	100%
247	ebből: háztartások (B65)	0	0	1 146 370	
255	Működési célú átvett pénzeszközök (=230+...+233+243) (B6)	0	1 147 000	1 146 370	100%
282	Költségvetési bevételek (=45+81+181+218+229+255+281) (B1-B7)	437 441 590	261 699 483	254 809 500	97%

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Százalék
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	13 083 010	62 272 150	62 272 150	100%
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	13 083 010	62 272 150	62 272 150	100%
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	16 207 125	16 207 125	100%
17	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	85 497 720	91 306 379	91 306 379	100%
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+14+15+17+18+19+22) (B81)	98 580 730	169 785 654	169 785 654	100%
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	98 580 730	169 785 654	169 785 654	100%

Bevételek mindösszesen:		424 595 154			
-------------------------	--	-------------	--	--	--

7. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata

Pénzeszközök változásának levezetése

Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek összesen

Adatok forintban

PK A - Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján		
#	Megnevezés	Összeg (a főkönyvben szereplő előjelnek megfelelően) Ft-ban
01	A. 32-33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege összesen (=2+3)	61 926 786
02	32. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+32]	203 320
03	33. számlák nyitó tárgyidőszaki egyenlege [+(3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	61 723 466
04	B. Korrekciós tételek összesen: (5+6+7+8+9-10-11-12-13-14+15-16-23-30-31-32-33-34-35-36+39+42+43+44+45+46+47-50+51-52)	41 212 657
05	Kiadások nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [-003]	-323 188 303
06	Bevételek nyilvántartási ellenszámla tárgyidőszaki egyenlege [+005]	424 595 154
07	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése tárgyidőszaki egyenlege [-0981313]	-62 272 150
16	Adott előlegek számla tárgyidőszaki forgalma összesen [+/-3651] (17+18+19+20+21+22)	-2 726 789
21	Foglalkoztatottaknak adott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-36515]	-2 726 789
32	Forgótőke elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3654]	-110 000
39	Kapott előlegek tárgyidőszaki forgalma [+/-3671] (40+41)	745 833
40	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések tárgyidőszaki forgalma [+/-36711]	745 833
42	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása számla tárgyidőszaki forgalma [+/-3672]	13 000
53	C. 32-33. számlák számított tárgyidőszaki záró egyenlege (A + B)	103 139 443
54	D. 32-33. számlák főkönyvi kivonat szerinti záró tárgyidőszaki egyenlege [+32 + (3311+3312+3318) + (3321+3322+3328)]	103 139 443
66	Tájékoztató adat: Kincsárban vezetett forintszámlák tárgyidőszaki záró állománya [3312]	24 955 546

Jenő Község Önkormányzata
2025. évi normatívák alakulása
Adatok forintban

11/C - Az önkormányzatok általános, köznevelési, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladataihoz kapcsolódó támogatások elszámolása										
#	Megnevezés	Költségvetési törvény szerint igényelt támogatás	Támogatás évközi változása - Május	Támogatás évközi változása - Október	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+,-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))	A 11/I úrlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg (6. és 8. oszlop közül a kisebb érték)	Többlettámogatás	Visszafizetési kötelezettség
01	1.1.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása kivételével)	27 060 935	0	0	27 060 935	0	100 647 300	27 060 935	0	0
02	1.1.1.3. Településüzemeltetés - közvilágítás támogatása	8 922 000	-1 960 000	0	6 962 000	0	7 810 295	6 962 000	0	0
05	1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	59 636 298	1 625 024	1 196 074	62 370 496	-86 900	68 090 740	62 370 496	0	86 900
10	1.4.1. Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	17 915 191	-211 680	-1 746 427	16 467 204	510 120	20 635 592	16 467 204	510 120	0
12	Összesen (=1+...+11)	113 534 424	-546 656	-550 353	112 860 635	423 220	197 183 927	112 860 635	510 120	86 900

11/A - A helyi önkormányzatok legfeljebb kettő évig felhasználható támogatásainak elszámolása					
#	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Az önkormányzat által fel nem használt, de a következő évben jogszerűen felhasználható összeg	Eltérés (=3-4-5)
01	2. melléklet 1.3.1. A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása	5 847 996	5 847 996	0	0
03	2. melléklet 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2 923 373	2 923 373	0	0
07	3. melléklet 2.1.1. Polgármesteri illetményhez és költségértéítéshez nyújtott támogatás	11 735 741	10 041 635	0	1 694 106
17	3. melléklet 2.3.1. A települési önkormányzatok szociális célú tüzelőanyag vásárlásához kapcsolódó támogatása	986 790	986 790	0	0
25	3. melléklet 2.4.7. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak bérillelegű támogatása	1 119 930	1 119 930	0	0
28	3. melléklet 1. Helyi önkormányzatok működési célú költségvetési támogatásai összesen (7+....+ 27)	13 842 461	12 148 355	0	1 694 106
40	Mindösszesen (=1+...+6+28+...+39)	22 613 830	20 919 724	0	1 694 106

Jenő Község Önkormányzata

2025. évi Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról

Adatok forintban

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról								
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	1 115 972 656	26 083 451	0	0	0	1 142 056 107
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	7 554 990	0	7 554 990
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	17 549 894	0	17 549 894
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	18 030 374	7 074 510	0	0	0	25 104 884
07	Egyéb növekedés	0	1 359 886 222	9 862 371	0	0	0	1 369 848 593
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	1 377 916 596	17 936 881	0	25 104 884	0	1 420 058 361
13	Egyéb csökkenés	0	1 359 886 222	9 378 572	0	25 104 884	0	1 394 369 678
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	1 359 886 222	9 378 572	0	25 104 884	0	1 394 369 678
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	1 134 003 030	33 741 760	0	0	0	1 167 744 790
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	172 023 526	26 083 451	0	0	0	198 106 977
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	721 602 655	16 893 167	0	0	0	738 495 822
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	341 511 948	26 083 451	0	0	0	367 595 399
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	552 114 233	16 893 167	0	0	0	569 007 400
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	552 114 233	16 893 167	0	0	0	569 007 400
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	581 888 797	16 848 593	0	0	0	598 737 390
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	272 288 153	7 104 380	0	0	0	279 392 533

10. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata
Az Önkormányzati részesedések alakulása
Adatok forintban

	B
Gazdálkodó szervezet megnevezése	Részesedés összege (Ft-ban)
OTP befektetési jegy	8 343 547
FMÖ Székesfehérvár	144 000
Vertikál Zrt.	74 000
ÖSSZESEN:	8 561 547

11. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint

Adatok forintban

	A	B	C	D
Megnevezés	Kötelezettség-vállalás éve	Összes vállalt kötelezettség	2025. évi teljesítés	2025. évet követő teljesítés
Budarch Kft	2 025	9 893 300	989 330	8 903 970
Összesen		9 893 300	989 330	8 903 970

12. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata
Az önkormányzat által adott közvetlen és közvetett támogatások (kedvezmények)
Adatok forintban

	A
Bevételi jogcím	Tényleges támogatás
Helyi adóból biztosított kedvezmény, mentesség összesen	0
Egyéb bevételekből biztosított kedvezmény, mentesség összesen	0
Közvetlen támogatás (SKÖT)	2 294 493
ÖSSZESEN:	2 294 493

13. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata

2025. évi Kötelező és önként vállalt feladatok bevételei, kiadásai alakulása

Adatok forintban

Kötelező feladatok:

Megnevezés	Kiadások összesen	Bevételek összesen
011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	39 933 826	19 398 423
013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés	2 274 980	0
013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok	23 700	5 225 053
018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel	20 052 906	152 971 803
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	96 369 060	184 056 720
041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás	1 421 919	790 304
045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása	1 075 360	0
049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek	6 014 159	7 415 272
062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk	31 476 629	31 819 946
064010 Közvilágítás	7 810 295	0
066010 Zöldterület-kezelés	778 564	0
066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások	14 123 371	955 239
072111 Háziorvosi alapellátás	2 161 164	0
072311 Fogorvosi alapellátás	177 055	0
074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás	176 609	
081041 Versenysport- és utánpótlás-nevelési tevékenység és támogatása	99 531	0
081045 Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása	233 086	0
082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása	1 744	0
082044 Könyvtári szolgáltatások	12 144	0
082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése	491 750	0
082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása	5 951 060	0
084031 Civil szervezetek működési támogatása	150 000	0
091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai	54 150 787	0
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	9 771 565	3 403 213
096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben	23 230 707	2 595 119
104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások	612 344	0
107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások	4 613 988	0
999999 Kormányzati funkcióra fel nem osztott tevékenységek kiadásai és bevételei	0	15 964 062
összesen	319 698 519	360 726 177

Önként vállalt feladatok

	Kiadások összesen	Bevételek összesen
Bursa Hungarica	225 000	0
pályázatok (felelős állattartás, bölcsőde, eszközbeszerzés)		60 390 000
posta üzemeltetése	3 264 784	3 478 977
összesen	3 489 784	63 868 977
mindösszesen	323 188 303	424 595 154

Jenő Község Önkormányzata
Kimutatás a 2025. évi létszámgazdálkodásról

A	B	C	D	E	F
		Teljes munkaidős (fő)	Részmunkaidős*(fő)	Választott tisztségviselők	Összesen
Önkormányzat		2,00	0,00	7,00	9,00
<i>Választott tisztségviselők</i>				6,00	6,00
Polgármester				1,00	1,00
Közművelődés	közalkalmazott		0,00		0,00
Város és községgazdálkodás	munka törvénykönyv	2,00			2,00
Temető fenntartás	munka törvénykönyv		0,00		0,00
Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal		0,00	0,00	0,00	0,00
ebből:	köztisztviselő	0,00			0,00
	munka törvénykönyv	0,00			0,00
Hétmérföldes Óvoda					
	konyhai dolgozó	3,00			3,00
	köznevelési foglalkoztatott	6,00			6,00
Hétmérföldes Óvoda összesen:		9,00	0,00	0,00	9,00
Mindösszesen:		11,00	0,00	7,00	18,00
Közmunka foglalkoztatottak (8 órára átszámítva)			0,00		6,00

*A részmunkaidősök létszáma átszámítva 8 órára

15. melléklet a .../2026. (.....) önkormányzati rendelethez

Jenő Község Önkormányzata
2025. évi Európai uniós támogatással megvalósuló projektek bevételei, kiadásai, hozzájárulások
Adatok forintban

1. Önkormányzaton kívüli EU-s projektekhez történő hozzájárulás előirányzata és teljesítése

B	C
Pályázat	Támogatás összege
TOP-Plusz-3.3.1-21-FE1-2022-00008	260 614 136
ÖSSZESEN:	260 614 136



**Fejér Vármegyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda**

Iktatószám: FEJVMIG-ÁHI/73-7/2026.
Ellenőrzés száma: 144/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Jenő Község Önkormányzata és az általa irányított
kölségvetési szerv 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	33
III.	BEFEJEZŐ RÉSZ	56

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Jenő Község Önkormányzata	364438
Hétmérföldes Óvoda	640163

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)
Jenő Község Önkormányzata	dr. Pahola Tünde Jegyző	Budai Ferenc polgármester 2025.08.03-tól	Kerekes Ildikó polgármester 2024.10.01. – 2025.01.07. Tóth István alpolgármester 2025.01.08. – 2025.08.02.
Hétmérföldes Óvoda		Römmer Jolán igazgató 2025.06.16-tól	Erdélyiné Szalai Gabriella intézményvezető 2020.09.01. – 2025.06.15

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Iváncsics Mónika vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1427-10/2025.
Karika Péter ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1427-10/2025.
Szántó Katalin ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1427-10/2025.
Kozma Mariann ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1427-10/2025.
Beke-Monoki Nóra ellenőr	2025.11.13.	2026.06.30.	FEJ-ÁHI/1427-10/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- 1996. évi LXXXI. Törvény a társasági adóról és az osztalékadóról (a továbbiakban: Tao tv.).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Jenő Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Jenő Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Jenő Község Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Úrhidai Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Hétmérőföldes Óvoda (a továbbiakban: Óvoda)
- Hétmérőföldes Óvoda igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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: Pénzügyi kötelezettségvállalási 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 Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- Társadalombiztosítás (a továbbiakban: TB),

- Családtámogatás (a továbbiakban: CST).

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 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 **2026.04.15-ei 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 Önkormányzat és az Óvoda a könyvvezetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
364438	Jenő Község Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
640163	Hétmérföldes Óvoda	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 06. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026.04.10-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A FEJVMIG-ÁHI/73-4/2026. iktatószámú Ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött irányító szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026.04.28. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026.04.29-én átvették.

Az **ellenőrzött szervezet** az Ávr. 115/F. § (5) bekezdése alapján rendelkezésre álló határidőn belül az Ellenőrzési jelentéstervezetben szereplő megállapítások, javaslatok kapcsán **nem tett észrevételt**.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-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 2024. évi önkormányzati választás során megválasztott Polgármester egészségügyi okok miatt nem tudta ellátni a feladatát, a Képviselő-testület 2024. októberi alakuló ülésén alpolgármester megválasztására nem volt lehetőség. Az Mötv. 112. § (4) bekezdése alapján a Fejér Vármegyei Kormányhivatal jelölt ki kötelezettség vállalására jogosult személyt 2024.10.22-étől. 2025.01.08-án a Képviselő-testület társadalmi megbízatású alpolgármestert választott. A Képviselő-testület 2025.05.16-án a feloszlásról döntött. Jelenleg, a 2025.08.03-ai időközi választáson megválasztott Polgármester vezeti a 7 tagú Képviselő-testületet, amely egy állandó bizottságot (Ügyrendi Bizottság) hozott létre.

Az Önkormányzat a Hivatalon kívül egy intézménnyel (Hétmérföldes Óvoda) és egy Társulás (Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás) tagjaként látja el feladatait.

Az Önkormányzat és intézménye bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodott, melyhez az Önkormányzat 2025.01.01-jével csatlakozott. A Jegyző 2020.01.01-je óta látja el feladatait.

2024. évben az Önkormányzat Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait a Jenői Közös Önkormányzati Hivatal végezte, melynek alapítói, fenntartói jogviszonyát 2024.12.31-ével az Önkormányzat megszüntette. A Jenői Közös Önkormányzati Hivatalt fenntartó tagok közötti elszámolásról 2024.11.26-án kelt megállapodásban a 2025.01.01-jével alakult jogutód Fülei Közös Önkormányzati Hivatalt jelölték meg felelősként az Önkormányzat 2024. évi beszámolójának elkészítésére. A Jegyző 2025.09.01-jén kelt írásbeli nyilatkozata alapján az Önkormányzat 2024. éves beszámolójának mérlege részletező nyilvántartásokkal és az Áhsz. 22. § előírásainak megfelelő leltárakkal nem került alátámasztásra, így a 2025. évi nyitóadatok valódisága nem volt igazolt.

Az Önkormányzat és költségvetési szerve gazdálkodását, könyvvizetését, befektetési tevékenységét külső szerv nem vizsgálta, belső kontrollrendszerének kialakítását „Az önkormányzatok integritásának ellenőrzése” címmel az Állami Számvevőszék 2020-ban ellenőrizte.

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

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, 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 az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve gyenge.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek a javítások elvégzésére, de új, módosított szabályzatokat nem helyeztek 2025.12.31-éig hatályba.

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 részben volt biztosított.

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 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 az Önkormányzat vonatkozásban nem érte el, az Óvodánál elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az **Önkormányzat által biztosított, az Óvoda által nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Jenő Község Önkormányzata	713.904.406	14.278.088	2.986.372
2.	Hétmérőföldes Óvoda	5.449.635	108.993	1.719.546

**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: Jenő Község Önkormányzata
Törzsszám: 364438

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de a Jegyző 2026.01.15-én kelt írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat nem helyeztek 2025.12.31-éig hatályba.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Mötv. 53. § (1) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos SZMSZ-szel, melyet a Képviselő-testület a 11/2014. (XII.31.) számú rendeletével elfogadott. 2025.09.11-én módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt SZMSZ X. fejezetében a jogszabályi és belső szabályozói előírásnak nem megfelelő rendelkezés jelent meg. A 43. § (6) bekezdésben az egyes 50 eFt-ot meghaladó kifizetésekhez 2 képviselő hozzájárulását írták elő, amely a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat utalványozási rendjében (V. fejezet) nem jelent meg. A 47. §-ban a leltárkészítési kötelezettséget 2 évben határozták meg, amely ellentmond az Áhsz. 22. (1) bekezdésében és az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában rögzített évenkénti feladatnak. (1/1. javaslat)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** - a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között - 2025.01.01-07.16-ai időszakra vonatkozóan nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A 2025.07.17-én hatályba lépett megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület a 133/2025. (VII.17.) sz. határozatával jóváhagyta.

Az Önkormányzat 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 - a Közös Hivatal Önkormányzatra is kiterjedő hatályú - szabályzatokkal:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata - tartalmazva az Önköltségszámítás rendjét,
- Pénzkezelési szabályzat.

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Számviteli Politikája** (1/2015.12.01. számú) nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Nem határozták meg az Szt. 15. §-ban rögzített számviteli alapelvek érvényesülését az Áhsz. 4. §-ban megjelenő sajátosságok figyelembevételével. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül

melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazták, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. A szabályzatban több hatálytalan jogszabály hivatkozás, előírás jelent meg. A jelentős összegű hibát nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának megfelelően rögzítették. *(1/2. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Eszközök és a források értékelési szabályzata** (4/2015.12.01. számú) kapcsán az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettség nem érvényesült, így az eszközök és források bekerülési értékére vonatkozó meghatározás, az eszközök értékelése, az értékvesztés elszámolásának feltétele, a vagyonkezelésbe adott eszközök utáni terven felüli értékcsökkenés és az értékhelyesbítés elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzített. A könyvviteli elszámolások között a 2016.01.01-től megszűnt rendkívüli eredmény kategóriák is megjelentek. Több hatálytalan jogszabály hivatkozás is megjelent a szabályzatban. *(1/3. javaslat)*

Az **önköltségszámítás rendjét** önálló belső szabályzatban nem rendezték, hanem az Eszközök és a források értékelési szabályzat IV. fejezete tartalmazott előírásokat, de a rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás önköltségét kalkulációval nem igazolták. *(1/4. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Pénzkezelési szabályzata** (3/2015.12.01. számú) több pontatlan meghatározást tartalmazott. A házi pénztárak működési területét, a pénztárzárás gyakoriságát ellentmondásosan, míg a pénzszállítás feltételeit nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére. A bizonylat megőrzési időt nem az Szt. 169. (2) bekezdés alapján határozták meg, a pénztárbizonylat tartalmi elemeinél (érvényesítés) az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása nem érvényesült. *(1/5. javaslat)*

Az Önkormányzat rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, de a Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú Számlarendjén (2/2015.12.01. számú) a 2015.01.01-jei kiadását követő jogszabály változások átvezetése nem történt meg, többek között a rovatok tartalmi meghatározásánál, az egyes számlák növekedésének, csökkenésének jogcímeinél, a számlaösszefüggéseknél. A szabályzat nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. *(1/6. javaslat)*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**. *(1/6. javaslat)*

Az Önkormányzat rendelkezett **Vagyonrendelettel**, melyet a 2/2017. (III.20.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról rendelkezett. Az 1-2. sz. mellékletekben megjelenő forgalomképtelen, valamint a forgalomképes vagyontárgyak köre nem volt összhangban az ingatlanvagyon-kataszter és a tárgyi eszköz nyilvántartás adatával, mivel a vagyonrendelet módosítása utoljára az 5/2022. (VIII.26.) számú rendelettel történt. *(1/7. javaslat)* Az ellenőrzött időszakot követően az intézkedés megtörtént, a vagyonrendelet felülvizsgálatra került és a módosításokat a Képviselő-testület a 3/2026. (II.16.) és 8/2026. (III.27.) sz. rendeletekkel elfogadta.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok (a Közös Hivatal Önkormányzatra is kiterjedő hatályú) közül az alábbiakkal rendelkezett:

- Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat,

- Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat – mely tartalmazta a Készlet gazdálkodás utasításait, a reprezentációra vonatkozó előírásokat, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét, a telefonok használatának szabályait,
- Kiküldetési Szabályzat.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban** határozta meg az Önkormányzat gazdálkodásának részletes rendjét, de a 2015.01.01-jei kiadását követő jogszabály változások átvezetésének elmaradása miatt a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozása nem felelt meg teljes körűen a hatályos Áht. 37. § (1)-(2) bekezdések, az Ávr. 55., 57-59. §-ok előírásainak. Megjelent a rendelkezések között a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás ellenjegyzése. A kötelezettségvállaló általi aláírásbélyegző használat részletes szabályait nem határozták meg, az utalványrendelet tartalmi elemeinek rögzítése nem az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint történt. A teljesítés igazolást nem kezelték önálló operatív gazdálkodási jogkörként, az érvényesítés rendjében szerepeltették. A jogkör gyakorlást végző személyek kijelölésének rendje a jogszabálynak megfelelően rögzített *(1/8. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata** (8/2015.01.01. számú) tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d)-g) pontjaihoz kapcsolódó eljárásrendeket, de azok nem teljes mértékben fedték le a szabályozandó területeket, valamint több esetben az egyéb belső szabályozókkal (pl: Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat szerinti írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára), illetve a gyakorlattal (pl: üzemanyag-megtakarításhoz kapcsolódó kifizetés) való összhang nem érvényesült. *(1/9. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Önkormányzatra is kiterjesztett hatályú **Kiküldetési szabályzata** (12/2016.11.01. számú) I. fejezet 3. pont c) alpontjában a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali használata során elszámolható költségtérítés rögzítésekor nem az Szja tv. 3. sz. melléklet II/6. pontja szerinti közeli hozzátartozó meghatározása szerepelt (hanem a házastárs tulajdonában lévő), valamint a 15 Ft/km normaköltség helyett 30 Ft/km jelent meg. *(1/10. javaslat)*

Az Önkormányzat belső szabályzatban nem rendezte a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja ellenére. *(1/11. javaslat)*

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel (22/2015. (XII.31.) sz.) az Önkormányzat rendelkezett.

A Képviselő-testület az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 25/2015. (XII.31.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az Önkormányzat folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/12. javaslat)*

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, de nem voltak teljeskörűen összhangban a belső szabályzatokban meghatározott jogkörökkel, ugyanis a gazdálkodási ügyintéző pénztárellenőri feladata nem került rögzítésre. *(1/13. 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 Önkormányzatra vonatkozóan a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- egy minta esetében (ÖNK/31) nem állt rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, illetve egy esetben (ÖNK/8) az írásbeli kötelezettséget nem az arra jogosult személy vállalta, mivel az önkormányzati képviselő nem rendelkezett kötelezettségvállalói jogkörrel és az Mötv. 32. § (2) bekezdés e) pontja alapján a Képviselő-testület nem adott aláírási jogosultságot a vizsgált beszerzési eljáráshoz. *(1/14. javaslat)*
- több esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás. *(1/14. javaslat)*
- az Ávr. 57. § (1) bekezdés ellenére nem végezték el a teljesítés igazolást vagy az Ávr. 57. § (3) bekezdés ellenére hiányzott a teljesítés igazolás dátuma, illetve a teljesítés tényére történő utalás megjelölése. *(1/15. javaslat)*
- egy minta esetében (ÖNK/25) a bevétel elszámolására utalványozás nélkül került sor, megszegve az Áht. 38. § (1) bekezdés előírását, illetve egy esetben (ÖNK/24) az utalványrendelet egy későbbi időpontban került kinyomtatásra, így az azokon szereplő (a nyomtatási dátumnál korábbi) jogkör gyakorlások időpontja nem volt hiteles. *(1/16., 1/18. javaslatok)*
- kifizetés elrendelésekor két utalványrendelet (együttesen tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt tartalmi elemeket) készült, melyeken a jogkör gyakorlások különböző időponttal jelentek meg, illetve előfordult, hogy a nyomtatási dátumnál korábbi jogkör gyakorlási időpont került rögzítésre, így a szabályos, Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend nem volt hiteles. *(1/17-18. javaslatok)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat részben tett eleget az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.jeno.hu) a közérdekű adatoknak nem került kialakításra külön tárhely. Az Önkormányzat/rendeletek menüpont a nemzeti jogszabálytárhoz navigált, ahol a közfeladatot ellátó szerv elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetése igen, de az éves költségvetési beszámolója nem volt elérhető, csak a zárszámadási rendeletek. A "Dokumentumtár" menüpont alatt csak a 2024. évi beszámoló található meg. *(1/19. javaslat)*

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző késedelmesen gondoskodott. A Képviselő-testület 2025.10.30-ai ülésének előterjesztésében szerepelt, hogy a 2025.01.01-jei közös hivatali átrendeződés miatt elmaradt - a belső ellenőri feladatok lefolytatására - a belső ellenőr megbízása, amit később pótolnak. A Közös Hivatal külső vállalkozóval kötött szerződés alapján végezteti el a feladatellátást.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (9/2015.01.01. számú), de nem a belső ellenőrzési vezető által került kidolgozásra, hanem a Jegyző adta ki és hagyta jóvá. A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított szabályzata nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Bkr. 2023.05.03-ai módosítása nem került átvezetésre a kézikönyvön, így nem pontosak többek között az értelmező rendelkezések, nem teljes körű a tartalmi elemeket tekintve a stratégiai ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyilvántartása, valamint ellenőrzési program sem. *(1/20. javaslat)*

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 178/2024. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott. Az ellenőrzések elmaradása miatt a Képviselő-testület a 196/2025. (X.30.) sz. határozatával módosította a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, melyben 1 feladatot - a közérdekű adatok közzétételi kötelezettsége teljesítésének vizsgálata - jelöltek meg.

2. A könyvvézetési 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,
- 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** nem történt meg.

A 2025. évi záró mérleg záróadatok alátámasztásaként a részletező nyilvántartások és a főkönyvi adatok alapján elkészítették a leltárt.

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** megegyezett a 2/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. 2025. I. félévben az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 10/2025. (IX.26.) számú rendelettel.

Mintatételek

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

- Az **alapbizonylatokkal való alátámasztottság** több esetben nem volt megfelelő:
 - A nyitó tételként (ÖNK/3, 4) megjelenő munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előzetes kötelezettségvállalásának összege nem volt alátámasztott, annak 2025. évi felülvizsgálatát nem igazolták. *(2/1. javaslat)*
A végleges kötelezettségvállalás elmaradása miatt az éves zárlati feladatok elvégzésekor az előzetes kötelezettségvállalás megszüntetésre került.
 - A közüzemidíj-visszatérítés (ÖNK/23) egyéb bevételként történő elszámolása a banki bizonylat alapján történt, a szolgáltató jóváíró számlája nem állt rendelkezésre. *(2/2. javaslat)*
 - A Polgárdi Polgárőr Egyesület, mint civil szervezet részére nyújtott támogatás összege (ÖNK/38) nem igazolt az Együttműködési megállapodás alapján. Pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségeként való megjelenítése nem volt megfelelő, mivel civil szervezettel szembeni volt a kötelezettség. *(1/15. javaslat)*
A kötelezettség könyvviteli számla javításra került, valamint a támogatási összeg felülvizsgálatát követően, 2025.12.09-én új támogatási szerződés készült.
- A szabályozás és a gyakorlat összhangja nem érvényesült:
 - A pénztári bevételezést érintő mintatételeknél (ÖNK/16-19, 21), mivel a Pénzkezelési szabályzatban rögzített eljárásrendtől eltérően ügyfélként "Ismeretlen", "Jenői iskolások", "Jenői lakosok", "Jenői dolgozók" megnevezés szerepelt és/vagy hiányzott az összeg befizetőjének aláírása. *(2/3. javaslat)*
- A könyvvetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak:
 - Képviselő-testületi döntést követően, a valós tárgyi eszköz vagyron kimutatása, valamint az ingatlanvagyon-kataszter, az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás és a főkönyv egyezőségének érdekében végzett hibajavítás során nem érvényesült az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírása. *A nem tárgyévét terhelő költség (értékcsökkenési leírás) elszámolás okozta tárgyévi eredményt rontó, illetve javító hatás megszüntetése érdekében a jelentős összegű hiba a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára átvezetésre került.*
 - Az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve sérült a tárgyi eszközök hibajavítása során. Előfordult, hogy az üzembehelyezési okmány szerinti használatba vételi időpont korábbi volt, mint az aktivált felújítási értékeket tartalmazó számlák teljesítési dátuma, illetve nem az alapbizonylatnak megfelelő dátummal, hanem az üzembe helyezés időpontjával rögzítették a tárgyi eszköz felújítása miatti kötelezettséget. Az aktiválás dátumának pontatlan rögzítése miatt az Szt. 26. § (1) bekezdés és az Szt. 52. § (7) bekezdés előírása nem minden esetben érvényesült. *(2/4. javaslat)*

- A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásakor alkalmazott leírási kulcs az Áhsz. 17. § (3) bekezdés ellenére több esetben nem felelt meg a Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottaknak, így az elszámolt költség összege nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. *Az ellenőrzés jelzését követően a vizsgált esetekben megtörtént a módosítás, a teljeskörű felülvizsgálat nem igazolt. (2/5. javaslat)*
- Az Szt. 165. § (1) bekezdés szerinti bizonylati elvet megsértve az adott előleg könyvelését nem végezték el, az előleg számla alapján vették nyilvántartásba a kiadást, könyvelték a költséget. (2/6. javaslat)
- A költségvetési számvitelben teljesített bevételt (postai szolgáltatásért kapott ellenértéket, bérbeadásából származó bevételt, vendégek és önkormányzati dolgozók étkeztetéséből származó bevételt) nem azon a COFOG-on számolták el, amelynek érdekében felmerült, így a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása sérült. *Az ellenőrzés jelzése alapján a helyesbítést elvégezték.*
- Az Áhsz. 13. § (5) bekezdésében foglaltak ellenére a követelés összegét (vendég és az Önkormányzat által foglalkoztatott étkezők térítési díját) nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlákon mutatták ki, ellátási díjként jelent meg a könyvekben a szolgáltatások ellenértéke helyett. *Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték, de szabálytalanul (visszamosztatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/7. javaslat)*
- A többcélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati szociális támogatások (szépkorúak részére) elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet X. Fejezet D) pontja alapján történt, mivel időrendben elsőként az ellátottak részére történt meg az utalvány kiosztása (kimaradt az utalvány beszerzése, mint gazdasági esemény), majd az utalványok - a helyi élelmiszerüzletekben történő - beváltását követően állított ki számlát (2023. és 2024. évi utalványok beváltásáról) a szállító az Önkormányzat részére. Az ÖNK/32 mintánál az Áhsz. 14. § (8) bekezdésében foglaltakat megszegve a kötelezettség összegét egyéb szolgáltatásként (421337.) mutatták ki. *Az Egyéb nem intézményi ellátások miatti kötelezettségekre (42148.) való javítást elvégezték, de szabálytalanul (visszamosztatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/7. javaslat)*
- Az államháztartáson belülre, működési céllal nyújtott visszatérítendő támogatások (Fülei Közös Önkormányzati Hivatal dolgozói bérének finanszírozására) elszámolásakor nem a 38/2013 NGM rendelet X. fejezet F) pont előírásai szerint jártak el. A központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettség előírásával egyéb ráfordításként jelent meg a könyvekben, annak ellenére, hogy a támogatás visszafizetésre került. *A jogszabályi előírásoknak megfelelő könyvelést elvégezték.*
- A Forintszámlán végzett kiegészítő könyvelést (2025.06.30-ai EUR-os bevétel elszámolásának hiánya miatt) visszamenőleges (2025.06.30.) dátummal, nem a folyó könyvelés keretén belül végezték el. (2/7. javaslat)

Személyi juttatások

A 2024. 12. havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások során nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím szerinti előírásait. A decemberi hóközi kifizetéseket nem vették nyilvántartásba a kifizetés jogcímének megfelelően, hanem a 365151. könyvviteli számlán, az adott előlegek között könyvelték. *A 2025. évi zárlati feladatok során a december havi bérköltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések, a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás szabályszerű volt.*

A 2025. 05. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezett a bérfelhasználási összesítő adataival, kivéve a táppénz hozzájárulás kiadásai, mivel szociális hozzájárulási adó kiadásaként került elszámolásra. *A javítást elvégezték.*

A folyósított, megelőlegezett TB ellátások kifizetésének könyvelésekor nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontja szerinti előírásoknak megfelelően jártak el, de az *ellenőrzés jelzését követően a számfejtett táppénz elszámolása javításra került.*

A nettó személyi juttatás kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint történt, hanem technikai számlaként használva a 365151. könyvviteli számlát, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a kötelezettség és a költség elszámolása a kifizetést követő hónap első napjaira vonatkozó értéknappal.

2025. 10. hótól az Önkormányzat áttért az ASP automatizált könyvelési szolgáltatására, a 97102 MP használatával végzik a bér és önkormányzati állami támogatások könyvelését, ezzel biztosítva az adategyezőséget az ÖNFRNET és a KIRA számfejtési listák adataival, valamint az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő könyvviteli elszámolást.

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 időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltért a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattól, mivel nem végezték el az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja szerinti havi és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti negyedéves zárlati feladatot.

Az év végi zárlatot követően a tárgyéven belül és tárgyéven túl esedékes követelés, valamint az értékvesztés állomány esetében egyezőség állt fel a könyvviteli és a részletező nyilvántartás között. Azonban feltárásra került, hogy több adónem esetében a könyvekben megjelenő adóbevétel teljesítés adata eltért az ASP ADÓ szakrendszer adatai alapján számított korrigált bevételtől, amit a túlfizetés hiányos, szabálytalan könyvelése okozott (kevesebb jelent meg a könyvekben). A korábbi évek könyvelési hibájából származó 4.165.625 Ft kapott előleg (2017. évi megelőlegezés, TB, CST ellátás) felhasználásával (3.182.711 Ft) az adónemenkénti túlfizetés összege javításra került, így *a részletező nyilvántartással való teljeskörű összhangot megteremtették. A nyitó, ismeretlen eredetű közhatalmi bevétel túlfizetésének, negatív kapott előleg állományát (-602.772 Ft) nem rendezték. (2/8. javaslat)*

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetését nem igazolták a 2025. évi nyitó adatok vonatkozásában. A záró mérlegadatokat alátámasztása érdekében a nyilvántartásokat felülvizsgálták, és a hiányzók egy része felállításra került.

- Az **ASP** Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolások,
 - az utólagos elszámolásra kiadott előlegek,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.

- Az **ASP** Gazdálkodási szakrendszer **KATI** moduljával gondoskodtak az immateriális javak (11.), a tárgyi eszközök (12-13.), beruházások, felújítások (15.) nyilvántartásáról. A mintatételek kapcsán bemutatott kis-, illetve nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pont szerinti tartalmi elemeket, mint pl: szállító megnevezése, beszerzési számla száma. Előfordult, hogy nyilvántartásban nem az üzembehelyezési okmányon rögzített használatba vételi dátum jelent meg az aktiválás időpontjaként, hanem az előlegszámla fizetésének dátuma, illetve a számlán szereplő teljesítés időpontja. (2/9. javaslat)
Az Ingatlanok (121.) könyvviteli számlához kapcsolódó részletező nyilvántartást az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri (**ASP IVK** szakrendszer) nyilvántartásában is vezették.
- Az **ASP ADÓ** szakrendszer alkalmazásával történt a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések, valamint annak túlfizetésével (kapott előleg), illetve az azonosítás alatt álló tételekkel (363.) kapcsolatos sajátos kötelezettségek nyilvántartása.
- **Manuális vezetésű nyilvántartást** készült:
 - a saját tőkén belüli elemekről,
 - a passzív időbeli elhatárolásokról.
- **Nem bocsátottak** az ellenőrzés rendelkezésére sem gépi, sem kézi vezetésű **nyilvántartást**:
 - a tartós részesedésekről, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokról, így az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2-3. alpontjaiban meghatározott kötelező adattartalom nem állt rendelkezésre. Év végére az *ASP KATI modulban a nyilvántartás felállításra került.*
 - a vásárolt készletek állományáról, így az Áhsz. 14. melléklet X. pont szerinti készlet nyilvántartások vezetése nem igazolt. *A nem valós készlet kivezetésre került. Év végén az Önkormányzat nem rendelkezett készlettel, így nyilvántartás nem készült.*
 - a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokról, így az értékpapírok azonosításához szükséges, az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 1. alpontja szerinti adatok nem álltak rendelkezésre. *A nem valós értékpapírok kivezetésre kerültek. Év végén az Önkormányzat nem rendelkezett értékpapírral, így nyilvántartás nem készült.*
 - az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatott, Pénzeszközök átvezetési számláról (361.) az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírása ellenére. (2/10. javaslat)
 - a munkabérelőlegekről, így az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában rögzített előírás nem érvényesült. (2/10. javaslat) *Év végén az Önkormányzat nem rendelkezett adott előleggel.*
 - a Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásáról (3657.) az Áhsz. 14. melléklet V. pontja ellenére. (2/10. 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./III. 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 részben történt meg.

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerinti egyeztető, helyesbítő munka igazolt, de a kapcsolódó, az előző évek könyvelési hibáiból adódó hibajavítási munkát az Áhsz. 53. § (6) bekezdés f) pontja ellenére csak az éves zárlat keretében végezték el.
 - A nem valós, 2021. évi ellátási díj követelés (10.298 Ft) és KIRA rendszerben nem rögzített, egyéb dokumentummal nem igazolt, foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegként kimutatott állomány (668.000 Ft) egyéb ráfordításként (8435.) történő megszüntetéséről a Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával döntött.
 - A Képviselő-testület a 198/2025. (X.30.) sz. határozatával jóváhagyta a könyvekben téves összesen (180.000 Ft) megjelenő tartós részesedés állomány (Vertikál Kft., Fejér Megyei Kegyeleti Központ) módosítását (218.000 Ft-ra), valamint a könyvekben nem szereplő tartós, OTP Optima befektetési jegyek (8.343.547 Ft) állományba vételét. A fellelt részesedékes a 9324. könyviteli számlával szemben elszámolásra kerültek.
 - A nem valós szociális tűzifa, élelmiszer és egyéb szakmai anyag készletként kimutatott állomány (raktár hiány: 2.010.122 Ft és raktár többlet: 1.021.122 Ft) egyéb ráfordításként (842.), illetve egyéb eredményszemléletű bevételekként (9244.) történő megszüntetéséről a Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával döntött.
 - A Képviselő-testület a 198/2025. (X.30.) sz. határozatával a nem valós, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kimutatott forintalapú kincstárjegy állomány (1.494.994 Ft) könyvekből való kivezetését rendelte el. A tárgyévi eredményrontó hatás a Felhalmozott eredmény számlára való átvezetéssel megszüntetésre került.
 - A sajátos kötelezettség - a 2017. évi 0. havi állami támogatás visszafizetésének helytelen könyvviteli elszámolásából eredő, 3.871.279 Ft kapott előleg, valamint 2024. évi, TB, CST ellátás megjegyzésű 294.346 Ft állomány - egyéb eredményszemléletű bevételekként (9244.) történő megszüntetését írta elő a Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával. A kapott előleg egy részéből (3.182.711 Ft) az adóbevételek teljesítés adatának javítására került sor.
- Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a forintszámlát érintő gazdasági esemény elszámolásakor nem gondoskodtak a haladéktalan nyilvántartásba vételről. A 2025.06.30-án érkezett 100 EUR bevétel nem került lekönyvelésre a beazonosítás hiánya miatt, így a bankszámlakivonat záróegyenlegéhez képest 39.456 Ft-tal kevesebb pénzeszközt mutattak ki a 2025. II. negyedéves adatszolgáltatásban. (2/11. javaslat)
- a havi könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja ellenére nem végezték el a közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések, túlfizetések egyeztetését a részletező nyilvántartás (ASP ADÓ szakrendszer) adatával és a negyedéves zárlat során az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pont előírását nem tartották be, az értékvesztést nem számolták el. (2/12. javaslat)
Év végére az ASP ADÓ Szakrendszer nyilvántartás adatával való egyezőséget részben biztosították, korábbi évekből származó negatív kapott előleg állomány (Hibahatás: 602.772 Ft) rendezését nem végezték el. (2/8. javaslat)
- Havi Áfa bevallóként a más előzetesen felszámított nem levonható Áfa átvezetése nem történt meg a más különféle egyéb ráfordítások közé a havi könyvviteli zárlatok során az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja ellenére. (2/13. javaslat) Az éves zárlat során egyösszegben tették eleget az átvezetési kötelezettségüknek.

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 4/2026. (III.17.) számú rendeletével került 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 részben kerültek elvégzésre.

Az alábbi zárlati feladat végrehajtása nem történt meg:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés b) pontja ellenére korábbi évekből származó negatív kapott előleg állomány rendezése. (2/8. javaslat)

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2026.02.16-án kelt Jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltár kiértékelési jegyzőkönyvet a közös hivatali átalakulás során nem bocsátották a Közös Hivatal rendelkezésére, így az utolsó leltározással érintett időpont ismeretlen. (3/1. javaslat)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az 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 támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet. A Jegyzői nyilatkozatban meghatározottak alapján az Önkormányzat nem kötött vagyonkezelői szerződést.
- 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 nyitó adatai és a részletező nyilvántartás adata között nem volt összhang. Az ingatlanvagyon kataszter adata a földkönyv alapján javításra került. A tárgyi eszköz nyilvántartásban (ASP KATI) a hiányzó ingatlanok bruttó értéke és az értékcsökkenés összege rögzítésre került. Az önkormányzati és óvodai eszközök (gépek, berendezések) elkülönítése a nyilvántartások közötti átadással valósult meg. A könyvviteli nyilvántartásban a tárgyi eszköz számlák alábontásai közötti átvezetésekkel biztosították a részletező nyilvántartással való összhangot.
A tárgyi eszközök záró értékei részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek a nettó érték tekintetében, de főkönyvi számokon belül eltérés volt a bruttó érték vonatkozásában a 1211111. és a 12114811., valamint az ÉCS vonatkozásában a 1294811., 129482., 1391242. és a 1391142. főkönyvi számoknál. (3/2. javaslat) A részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. (2/9. javaslat)
- 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 nem az Szt. 52. § (2) és (7) bekezdései és az Áhsz. 17. § (3) bekezdés előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A korábbi évek könyvelési hibája miatt az I. negyedévi értékcsökkenés összege nem csak a tárgynegyedévre jutó költséget tartalmazta, hanem a korábbi évekre visszamenő javítás összegét is. A tárgyévi eredmény rontó/javító hatás megszüntetésre került az Áhsz. 54/B. § szerint, a jelentős összegű hiba 326.063.155 Ft a felhalmozott eredmény számlára átvezetésre került.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével év végére összhangba került az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 598.737.390 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 a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A részesedések nyitó adatai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A záró érték alátámasztásra került. A

részletező nyilvántartás (ASP KATI) tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.

- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt. A részesedések nyitóállományának felülvizsgálatát követően a könyvekben nem valós értéken, illetve nem szereplő részvény állomány, mint fellelt eszköz a könyvekben rögzítésre került, a testületi döntésnek megfelelően. A kapcsolódó időbeli elhatárolást elvégezték.
- A bekerülési érték (fellelt állomány) meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 8.561.547 Ft.

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

- A nyitó készletek részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére nem kerültek alátámasztásra. Zárókészlettel az Önkormányzat nem rendelkezett.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A könyvekben kimutatott nyitókészlet felülvizsgálatát követően a teljes készletállomány, mint raktárhiány/raktártöbblet a 842. és a 9244. könyvviteli számlákkal szemben kivezetésre került, a testületi döntésnek megfelelően.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá. A 0 Ft záró értékhez leltár nem készült.
- A készletek tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 0 Ft.

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

- A nyitó értékpapírok részletező nyilvántartással az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére nem kerültek alátámasztásra. Záróállománnyal az Önkormányzat nem rendelkezett.
- Az értékpapírok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A könyvekben kimutatott nyitó forintalapú kincstárjeggyel az Önkormányzat nem rendelkezett, így a könyvekből való kivezetés a felhalmozott eredmény számlával szemben megtörtént, a testületi döntésnek megfelelően.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 36-44. sorának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére. A 0 Ft záró értékhez leltár nem készült.
- Az értékpapírok adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap értékpapírokra vonatkozó sorának tárgydíszaki adataival.

B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára (2026.06.30.) vonatkozó adatot a számlakivonat nem igazolták, az EUR-os bevétel elszámolásának hiánya miatt. *(2/11. javaslat)*
- 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 tartalmazta 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. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés szerinti haladéktalan nyilvántartásba vétel a 2025. II. negyedéves záraskor sérült. *(2/11. javaslat)*
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban részben kerültek betartásra az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére. A pénztári bevételezés eljárásrendje nem teljeskörűen érvényesült. *(2/3. javaslat)*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgydíszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgydíszaki adataival.

C) Pénzeszközök záró mérlegértéke: 98.936.380 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. Nem valós, nyitó ellátási díj követelés (10.298 Ft) egyéb ráfordításként (8435.) megszüntetésre került, a testületi döntésnek megfelelően.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező

adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett 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. IV. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata megegyezett az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak. Az Áhsz. 13. § (5) bekezdés ellenére a követelés összegét nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlán mutatták ki (pl: a vendég étkeztetés díját ellátási díj követelésként, nem szolgáltatás nyújtás miatti követelésként), valamint több esetben a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés ellenére a bevételt nem azon a COFOG-on számolták el, amelynek érdekében felmerült. *A javítást elvégezték, de sérült az Áhsz. 54/A. § előírása. (2/7. javaslat)*
- 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 negyedéves zárlati feladat helyett, csak az év végi zárlati feladatok között végezték el a közhatalmi bevételekhez kapcsolódó értékvesztés teljeskörű elszámolását, év közben az ASP ADÓ szakrendszer adatával való összhang nem volt biztosított. *(2/12. javaslat)*
- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 3.940.966 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 3.508.123 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 részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A KIRA rendszerben nem rögzített, foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegként kimutatott, nem valós nyitóállomány, valamint a technikai számlaként használt 365151. (Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) könyvviteli számla besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának. A nem valós munkabérelőleg egyéb ráfordításként (8435.) megszüntetésre került, a testületi döntésnek megfelelően.
- A sajátos elszámolások - az Áfa elszámolások kivételével - részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. *(2/10. javaslat)*
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben (személyi juttatások szabálytalan elszámolása, táppénz elszámolás) a 38/2013.

NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *Az ASP automatizált személyi juttatások szolgáltatásának használatával a szabálytalan elszámolás megszűnt.*

A beruházásokra, felújításokra adott előleg (36512.) és a szolgáltatásokra adott előleg (36514.) könyvelése nem történt meg, az előleg számla alapján vették nyilvántartásba a kiadást, könyvelték a költséget. *(2/6. javaslat)*

Az év végi zárlatnál az Áfa számlák összevezetésre kerültek és egyéb ráfordításként jelentek meg, annak ellenére, hogy a 2025. 12. havi Áfa bevallás **238.000 Ft (hibahatás)** fizetendő Áfa-t tartalmazott. *(3/3. javaslat)*

- 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 adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. A záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 220.000 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 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 megegyezett.
- 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 megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltért az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak. Eredményszámlákat érintő jelentős összegű hiba javítás történt.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek 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:

1.587.739.511 Ft.

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

-17.565.257 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -891.827.121 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -44.595.982 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) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, de a 2026-os fizetési határidejű kötelezettségek egy részét (571.079 Ft) évben esedékes kötelezettségként mutatták ki az évet követően esedékes kötelezettségek helyett. A kapcsolattartó szóbeli tájékoztatása alapján ASP-s hiba miatt nem volt megfelelő a besorolás. *(3/3. javaslat)* Nem tartották be az Áht. 36. § (3) bekezdés előírását, azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a tárgyévi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként kerültek rögzítésre, de pénzforgalmi rendezésük a tárgyévben nem történt meg, azokat nem sorolták át a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé **(Hibahatás: 2*953.800 Ft)**. *(3/4. javaslat)* A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak. Az Áhsz. 14. § (8) bekezdés ellenére a kötelezettség összegét nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlán mutatták ki a szociális támogatásként nyújtott utalványok elszámolásakor (egyéb szolgáltatásként az egyéb nem intézményi ellátások miatti kötelezettség helyett), valamint az ÁH-n belülre, működési céllal nyújtott visszatérítendő támogatások (421504. számla helyett 421561. számlán) és a civil szervezetek részére működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások (421595. számla helyett a 421591. számlán) elszámolásakor. *A könyvelés javításait elvégezték.*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek 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: 963.579 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 5.351.171 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; továbbadási célból folyósított támogatások) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A korábbi évek szabálytalan könyveléséből adódóan (2017. évi megelőlegezés, 2024. évi

TB/CST ellátás) kimutatott kapott előleg nyitóállomány nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak. *Az előleg egyéb eredményszemléletű bevételeként (9244.) elszámolásra került, a testületi döntésnek megfelelően.*

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra. Eltérést okozott a negatív (36711332. T oldal), közhatalmi bevételek túlfizetése miatti nyitóállomány, mivel könyvviteli rendezését nem végezték el (**Hibahatás: 602.772 Ft**). (2/8. javaslat) A részletező nyilvántartás tartalmazta 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, de az ASP ADÓ szakrendszerben megjelenő túlfizetés összeggel való összhang év közben nem állt fenn, így az adóbevételek teljesítés adata (B34., B351., B36. rovatokon elszámolt) is eltérés mutatott. *Év végére a hiányzó könyvelést elvégezték, a nyilvántartással való egyezőséget megteremtették.*
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatát leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 1.952.592 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, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 71.885.913 Ft.

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorokhoz részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -44.595.982 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -44.595.982 Ft.

Az eredménykimutatás Módosítások oszlopában nem szerepeltettek adatot, annak ellenére, hogy előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát tartalmazott (a korábbi időszakot terhelő értékcsökkenési leírás és a hiányzó kincstárjegy miatti ráfordítás az Áhsz. 54/B. § szerinti hibajavításnak megfelelően a 414. felhalmozott eredmény számlára átvezetésre került), melynek összege 326.063.155 Ft és 1.494.994 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. (3/5. javaslat)

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 97.203.788 Ft maradvánnyal rendelkezett, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 97.203.788 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg Módosítások oszlopában nem szerepelt adat, annak ellenére, hogy előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát tartalmazott (1291482. Ingatlanok értékcsökkenése, 2431. Kincstárjegyek), melynek összege: 326.063.155 Ft és 1.494.994 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. (3/5. javaslat)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben **fennálló hibák, hibahatások összege 2.986.372 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 (Polgármesternek) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** *(Határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).*

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. az **SZMSZ** kerüljön módosításra, hogy összhangban legyen a belső szabályozók előírásával és az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján rögzítsék a mérleg leltárral való alátámasztási kötelezettségét.
- 1/2. a Jegyző a **Számviteli Politikát** egészítse ki az Szt. 15. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelvek alkalmazásával, valamint az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemekkel. A szabályzatból töröljék a hatálytalan jogszabály hivatkozásokat, és a jelentős összegű hiba meghatározását az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának megfelelően rögzítsék. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget.
- 1/3. a Jegyző az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** teljes körű felülvizsgálatát végezze el, figyelembe véve a 2015.01.01-jét követő jogszabály változásokat (Áhsz., Szt.). Kerüljenek törlésre a hatálytalan jogszabály hivatkozások, és a jövőben biztosítsák az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának érvényesülését.
- 1/4. a Jegyző az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján az **önköltségszámítás rendjét** önálló belső szabályzatban rendezze. Az Önkormányzat által rendszeresen végzett szolgáltatásnyújtás önköltségét kalkulációval állapítsák meg és biztosítsák annak rendszeres felülvizsgálatát.
- 1/5. a Jegyző a **Pénzkezelési szabályzatot** módosítsa, a rendelkezések pontosítása, a pénztárzárásra vonatkozó ellentmondások megszüntetése érdekében. Biztosítsák az Szt. 14. § (8) bekezdésben meghatározott tartalmi elemek teljes körűségét a pénzszállítás feltételeinek rögzítésével és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását a pénztárbizonylat érvényesítése terén.
- 1/6. a Jegyző a **Számlarend** teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfelelés (Szt., Áhsz, 38/2013. NGM rendelet) érdekében a módosításokat végezze el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontok előírásainak megfelelően a Számlarendet egészítse ki és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** állítson fel. Biztosítsák, hogy a jövőben az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján az Szt. változása esetén a szükséges módosítást a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül elvégezzék.
- 1/7. a jövőben biztosítsák az ingatlan vagyontárgyakban történő változás (szerzés, illetve értékesítés) átvezetését a Vagyonrendeleten.
- 1/8. a Jegyző a **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat** felülvizsgálatát végezze el, hogy a 2015.01.01-jei hatályba helyezést követő jogszabály változások átvezetésre kerüljenek. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdések és az Ávr. 55. §, az érvényesítés szabályozásakor az Ávr. 58. §, míg az utalványozás tekintetében az Ávr. 59. § előírásai kerüljenek figyelembevételre. Az Ávr. 57. § szerinti teljesítés igazolás, mint önálló operatív gazdálkodási jogkör jelenjen meg a szabályzatban. Az

aláírásbélyegző használatának részletes szabálya, a bélyegző lenyomata kerüljön rögzítésre.

- 1/9. a Jegyző a **Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatát végezze el. Javasoljuk, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d)-g) pontjaiban meghatározott, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések eljárásrendje, belső előírásai külön szabályzatokban kerüljenek rögzítésre. Biztosítsák az egyéb belső szabályozókkal, illetve a gyakorlattal való összhangot.
- 1/10. a Jegyző a **Kiküldetési szabályzatban** módosítsa a saját személygépkocsi hivatali célú használata miatt fizetett költségtérítést a hatályos Szja tv. 3. sz. melléklet II/6. pontja alapján.
- 1/11. a Jegyző az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezze a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**
- 1/12. a Jegyző a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján rendszerezze az Önkormányzat folyamatait, írásban jelölje ki a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az Önkormányzat **Ellenőrzési nyomvonalát**, biztosítva a felelősségi és információs szinteket, azok kapcsolatát, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, és azok nyomon követését.
- 1/13. a Jegyző a gazdasági feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírását** vizsgálja felül, hogy teljeskörűen tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket.
- 1/14. az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak kivételével - csak pénzügyi ellenjegyzés után, az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírását figyelembe véve, írásban vállaljanak. Biztosítsák, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és a (6)-(6a) bekezdések alapján kötelezettséget a Polgármester vagy az általa írásban felhatalmazott, illetve a Képviselő-testület által kijelölt személy vállaljon.
- 1/15. a kiadások teljesítésének jogosságát, összegszerűségét igazolják az Ávr. 57. § szerinti teljesítésigazolás során, fokozott figyelmet fordítva arra, hogy az Ávr. 57. § (3) bekezdésben meghatározott tartalmi elemek meglétére.
- 1/16. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján, legkésőbb a tárgyhót követő 15-ig történjen meg.
- 1/17. a kiadások kifizetésének elrendelésekor a jogkör gyakorlások (érvényesítés, utalványozás) ismételt, különböző időpontban történő elvégzésének gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/18. a jogkör gyakorlások szabályszerűsége érdekében az utalványrendelet későbbi időpontban (a jogkörgyakorlási dátumot követő) történő kinyomtatásának helytelen gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/19. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján az Önkormányzat elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.
- 1/20. a Jegyző biztosítsa, hogy a Bkr. 17. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően történjen meg a **Belső ellenőrzési kézikönyv** kidolgozása és jóváhagyása, a hatályos Bkr. III. fejezetének előírásait figyelembe véve.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételekor az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön.
- 2/2. az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve érvényesüljön a könyvelés során, biztosítsák az alapbizonylat meglétét a könyvvitelben rögzített tételek alátámasztásaként.
- 2/3. a Pénzkezelési szabályzat pénztári bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendje érvényesüljön a pénztári bevételezés során, különös tekintettel az ügyfél megjelölésére és a befizető aláírására.
- 2/4. az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Szt. 26. § (1) bekezdés előírása szerint járjanak el az aktiválás elszámolásakor, csak üzembe helyezett eszközöket mutassanak ki a tárgyi eszközök között és az Szt. 52. § (7) bekezdés alapján a terv szerinti ÉCS elszámolását az üzembe helyezéstől alkalmazzák.
- 2/5. az eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor az Áhsz. 17. § előírásai érvényesüljenek, a tárgyi eszközöknél alkalmazandó leírási kulcsokat a Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak alapján rögzítsék.
- 2/6. az Szt. 165. § (1) bekezdés alapján a gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatát, így az előleg számla (díjbekérő alapján megfizetett előleg) alapján az adott előleg könyvelését is rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásokba a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint és vezessenek az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjának megfelelő tartalmú előleg nyilvántartást.
- 2/7. a költségvetési éven belül elkövetett könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásait tartsák be és a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal végezzék el.
- 2/8. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés f) pont és a (8) bekezdés b) pontja alapján a közhatalmi bevételek túlfizetése miatti, korábbi évekből származó állomány felülvizsgálata történjen meg és a szükséges hibajavítást az Áhsz. 54/B. §-nak megfelelően végezzék el.
- 2/9. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat. Fordítsanak fokozott figyelmet arra, hogy az analitikus nyilvántartás adata összhangban legyen az alapbizonylat és a főkönyv adatával. Az üzembehelyezési okmányon rögzített használatba vételi dátum jelenjen meg az aktiválás időpontjaként.
- 2/10. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján állítsanak fel részletező nyilvántartást a munkabér előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pont szerint, a pénzeszközök átvezetési számláról az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása szerint. Biztosítsák azok folyamatos vezetését.
- 2/11. a pénzeszközöket érintő könyvelés során biztosítsák az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírását, a gazdasági események bizonylatainak adatait (bankszámla kivonat szerinti teljesítések) haladéktalanul számolják el.
- 2/12. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja alapján az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont helyi adó követelések egyeztetését az ASP ADÓ szakrendszer, mint részletező nyilvántartás adatával havonta, és a kapcsolódó értékvesztés és annak visszairása elszámolását negyedévente végezzék el.
- 2/13. az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében (havi Áfa bevallóként) végezzék el a nem levonható Áfa átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Szt. 69. § (3) bekezdés és az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítettek alapján legalább háromévente mennyiségi felvétellel győződjenek meg leltárba bekerülő adatok valóságáról.
- 3/2. az Ingatlanok (12.) és a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (13.) alábontott főkönyvi számainak bruttó, értékcsökkenés, nettó értékei és az ASP KATI nyilvántartás releváns adatai közötti egyezőséget teremtsék meg.
- 3/3. a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számláknak év végi egyenlege az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pont, valamint a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai C) Általános forgalmi adó elszámolás pontban rögzítettek szerint egyezzen meg a vonatkozó adóbevallásban szereplő összeggel.
- 3/4. a kötelezettségek esedékesség szerinti besorolásánál az Áht. 36. § (3) bekezdés előírását vegyék figyelembe, valamint az NGM éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztatójában leírtakat érvényesítsék a beérkező számlák év végi kezelése kapcsán.
- 3/5. az Áhsz. 9. § (2) bekezdés és az Áhsz. 23. § (2) bekezdés alapján előző évek éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban a Módosítások oszlopban mutassák ki.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Hétmérföldes Óvoda
Törzsszám: 640163

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy (Igazgató) által nem történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, de a Jegyző 2026.01.15-én kelt írásbeli nyilatkozata alapján új, módosított szabályzatokat nem helyeztek 2025.12.31-éig hatályba.

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett **Alapító okirattal**. A hatályos, 2025.05.30-án kelt Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt, J/741-2/2025. számú alapító okirattal megegyezett az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, de a 6.1.3. pontjában nem került átvezetésre az Óvoda vonatkozásában 2025.01.01-jétől pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó szerv megnevezése, törzsszáma (Közös Hivatal), hanem a 2024.12.31-ével megszűnt Jenői Közös Önkormányzati Hivatal jelent meg. *(1/1. javaslat)*

A költségvetési szerv az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos (2022.09.01-jétől) **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en nem szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás ellenére. Az SZMSZ több hatálytalan jogszabály hivatkozást, pontatlan intézményi alapadatot tartalmazott és nem volt teljeskörű a munkavállalók jogviszonyának felsorolása. A 2025.06.16-ától kinevezett Igazgató új SZMSZ-t készített. A 2025.09.01-jétől hatályos szabályzatot a Képviselő-testület a 172/2025. (IX.22.) sz. határozatával jóváhagyta. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja ellenére nem tartalmazta az Óvoda alapító okiratának keltét, számát. Az 1. pontban a jogszabályi háttér között szerepelt pontatlan (Ámr. az Ávr. helyett) és hatálytalan (451/2016. (XII.19.) Korm. rendelet, 2015. évi CCXXII. törvény, 277/1997. (XII.22.) Kor. rendelet) jogszabály megjelölés. A 3.1 pontban rögzített, az Óvodánál alkalmazásban álló személyek jogviszonya nem volt teljeskörű, az Alapító okirat 5.2. pontjával nem volt összhangban. Az Óvoda pénzügyi-gazdálkodási feladatai ellátó szerveként nem a Közös Hivatal jelent meg, hanem a 2024.12.31-én megszűnt Jenő Közös Önkormányzati Hivatal. Nem rögzített az Együttműködési megállapodás száma. A 4. pontban az Igazgató érvényesítői és pénzügyi ellenjegyzői joga ellentmond a Pénzügyi Kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározottaknak és az Ávr. 58. § (4) bekezdés, valamint az Ávr. 55. § (2) bekezdés c) pontja és a (3) bekezdés előírásának. *(1/2. javaslat)*

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás** - a Közös Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között - a 2025.01.01-07.16-ai időszakra vonatkozóan nem állt az ellenőrzés rendelkezésére. A 2025.07.17-én hatályba lépett megállapodást az Ávr. 9. § (5a) bekezdésnek megfelelően a Képviselő-testület a 133/2025. (VII.17.) sz. határozatával jóváhagyta. A megállapodásban nem teljeskörűen kerültek rögzítésre

a Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatai (hiányzott az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti belső szabályozók) előírásainak alkalmazása. *(1/3. javaslat)*

Az Óvoda 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 - a Közös Hivatal Óvodára is kiterjedő hatályú - szabályzatokkal:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és a források értékelési szabályzata - tartalmazva az Önköltségszámítás rendjét -,
- Pénzkezelési szabályzat.

A fenti szabályzatok Igazgató általi jóváhagyása nem igazolt. *(1/4. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Számviteli Politikája** (1/2015.12.01. számú) nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Nem határozták meg az Szt. 15. §-ban rögzített számviteli alapelvek érvényesülését az Áhsz. 4. §-ban megjelenő sajátosságok figyelembevételével. Az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulási bevételnek, költségnek, ráfordításnak, továbbá nem határozták meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzák, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt változtatják meg. A szabályzatban több hatálytalan jogszabály hivatkozás, előírás jelent meg. A jelentős összegű hibát nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának megfelelően rögzítették.

(1/5. javaslat)

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Eszközök és a források értékelési szabályzata** (4/2015.12.01. számú) kapcsán az Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettség nem érvényesült, így az eszközök és források bekerülési értékére vonatkozó meghatározás, az eszközök értékelése, az értékvesztés elszámolásának feltétele, a vagyongazdálkodásba adott eszközök utáni terven felüli értékcsökkenés és az értékhelyesbítés elszámolása nem a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően rögzített. A könyvviteli elszámolások között a 2016.01.01-től megszűnt rendkívüli eredmény kategóriák is megjelentek. Több hatálytalan jogszabály hivatkozás is megjelent a szabályzatban. *(1/6. javaslat)*

Az **önköltségszámítás rendjét** önálló belső szabályzatban nem rendezték, hanem az Eszközök és a források értékelési szabályzat IV. fejezete tartalmazott előírásokat. *(1/7. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Pénzkezelési szabályzat** (3/2015.12.01. számú) több pontatlan meghatározást tartalmazott. A házi pénztárak működési területét, a pénztárzárás gyakoriságát ellentmondásosan, míg a pénzszállítás feltételeit nem rögzítették az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére. A bizonylat megőrzési időt nem az Szt. 169. (2) bekezdés alapján határozták meg, a pénztárbizonylat tartalmi elemeinél (érvényesítés) az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírása nem érvényesült. Az 1. sz. mellékletben a bankszámla felett rendelkezésre jogosultak között a korábbi igazgató jelent meg, nem lett aktualizálva a kimutatás. *(1/8. javaslat)*

Az Óvoda rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, de a Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú Számlarendjén (2/2015.12.01. számú) a 2015.01.01-jei kiadását követő jogszabály változások átvezetése nem történt meg, többek között a rovatok tartalmi meghatározásánál, az egyes számlák növekedésének, csökkenésének jogcímeinél, a számlaösszefüggéseknél. A szabályzat nem

tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontja ellenére minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását. *(1/9. javaslat)*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére a Számlarend nem tartalmazta a **Bizonylati rendet**. *(1/9. javaslat)*

Az Óvoda az **Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok** (a Közös Hivatal Önkormányzatra is kiterjedő hatályú) közül az alábbiakkal rendelkezett:

- Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat,
- Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat – mely tartalmazta a Készlet gazdálkodás utasításait, a reprezentációra vonatkozó előírásokat, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, a telefonok használatának szabályait,
- Kiküldetési Szabályzat.

A fenti szabályzatok Ávr. 13. § (4) bekezdésnek megfelelő Igazgató általi jóváhagyása nem igazolt. *(1/4. javaslat)*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban** határozta meg az Óvoda gazdálkodásának részletes rendjét, de a 2015.01.01-jei kiadását követő jogszabály változások átvezetésének elmaradása miatt a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozása nem felelt meg teljes körűen a hatályos Áht. 37. § (1)-(2) bekezdések, az Ávr. 55., 57-59. §-ok előírásainak. Megjelent a rendelkezések között a 2012-ben megszűnt kötelezettségvállalás ellenjegyzése. A kötelezettségvállaló általi aláírásbélyegző használat részletes szabályait nem határozták meg, az utalványrendelet tartalmi elemeinek rögzítése nem az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint történt. A teljesítés igazolást nem kezelték önálló operatív gazdálkodási jogkörként, az érvényesítés rendjében szerepeltették. A jogkör gyakorlást végző személyek kijelölésének rendje a jogszabálynak megfelelően rögzített. *(1/10. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzata** (8/2015.01.01. számú) tartalmazta az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d)-g) pontjaihoz kapcsolódó eljárásrendeket, de azok nem teljes mértékben fedték le a szabályozandó területeket, valamint több esetben az egyéb belső szabályozókkal (pl: Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat szerinti írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára), illetve a gyakorlattal való összhang nem érvényesült. Hiányzott az Óvodai élelmiszerkészlet nyilvántartó szoftver megnevezése. *(1/11. javaslat)*

A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított, az Óvodára is kiterjesztett hatályú **Kiküldetési szabályzata** (12/2016.11.01. számú) I. fejezet 3. pont c) alpontjában a saját tulajdonú személygépkocsi hivatali használata során elszámolható költségtérítés rögzítésekor nem az Szja tv. 3. sz. melléklet II/6. pontja szerinti közeli hozzátartozó meghatározása szerepelt (hanem a házastárs tulajdonában lévő), valamint a 15 Ft/km normaköltség helyett 30 Ft/km jelent meg. *(1/12. javaslat)*

Az Óvoda belső szabályzatban nem rendezte a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja ellenére. *(1/13. javaslat)*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. A Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása ellenére nem kerültek kijelölésre az Óvoda

folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatokért felelős személyek (folyamatgazdák). *(1/14. 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 Óvodára vonatkozóan a Pénzügyi kötelezettségvállalási 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 előírtak ellenére. A nyilvántartás nem volt folyamatos vezetésű, mivel a 2025.01.01-06.15. közötti időszakban kötelezettségvállalást, teljesítés igazolást, utalványozást végző személy (korábbi igazgató) nem szerepelt benne. Az alpolgármester felhatalmazást adott, illetve kijelölte az Igazgatót kötelezettségvállalásra, teljesítés igazolásra, utalványozásra, miközben a költségvetési szerv vezetője jogszabály alapján jogosult ezen jogkörök gyakorlására. Az Igazgató feladata ellátásának akadályoztatása esetére nem került felhatalmazásra/kijelölésre kötelezettségvállaló, teljesítés igazoló, utalványozó helyettes. *(1/15. javaslat)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- két minta esetében (OVI/12, 13) a bevétel elszámolására utalványozás nélkül került sor, megszegve az Áht. 38. § (1) bekezdés előírását. *(1/16. javaslatok)*
- egy minta esetében a bevétel utalványozását a pénztáros végezte el, aki nem rendelkezett kijelöléssel. *(1/17. javaslat)*
- jelentős számú mintatétel esetében az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére utalványozás nélkül került sor kifizetésre. *(1/18. javaslat)*
- több mintánál nem tartották be az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását, az érvényesítést a pénzügyi teljesítést követően végezték el. *(1/18. javaslat)*
- kifizetés elrendelésekor két utalványrendelet (együttesen tartalmazták az Ávr. 59. § (3) bekezdésben előírt tartalmi elemeket) készült, melyeken a jogkör gyakorlások különböző időponttal jelentek meg, illetve előfordult, hogy a nyomtatási dátumnál korábbi jogkör gyakorlási időpont került rögzítésre, így a szabályos, Áht. 38. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlási sorrend nem volt hiteles. *(1/19. javaslat)*
- egy minta esetében (OVI/29) nem állt rendelkezésre az írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma, három esetben (OVI/20, 26, 31) az Áht. 37. § (1) bekezdésben és az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt meg az írásbeli kötelezettségvállalás. *(1/20. javaslat)*
- egy mintatételnél (OVI/27) a szállítási szerződésen megrendelőként még az Óvoda jogelődje (Napközi Otthonos Óvoda) szerepelt, de a számlán már a vizsgált szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő neve és adószáma jelent meg. *(1/21. javaslat)*
- két mintánál hiányzott a teljesítés igazolás dátuma az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére. *(1/22. javaslat)*
- egy esetben a teljesítés igazoló (korábbi Igazgató) saját maga javára végezte a jogkör gyakorlást az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása ellenére. *(1/23. javaslat)*

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda részben tett eleget az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Igazgató 2025.10.01-jén tett írásbeli nyilatkozata alapján az Önkormányzat hivatalos honlapján (www.jeno.hu) tesznek eleget a tájékoztatási kötelezettségüknek. A közérdekű adatoknak nem került kialakításra külön tárhely, de az Önkormányzat/rendeletek menüpont a nemzeti jogszabálytárhoz navigált, ahol a közfeladatot ellátó szerv elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetése igen, de az éves költségvetési beszámolója nem volt elérhető, csak a zárszámadási rendeletek. A "Dokumentumtár" menüpont alatt csak a 2024. évi beszámoló található meg. (1/24. javaslat)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Jegyző késedelmesen gondoskodott. A Képviselő-testület 2025.10.30-ai ülésének előterjesztésében szerepelt, hogy a 2025.01.01-jei közös hivatali átrendeződés miatt elmaradt - a belső ellenőri feladatok lefolytatására - a belső ellenőr megbízása, amit később pótolnak. A Közös Hivatal külső vállalkozóval kötött szerződés alapján végezteti el a feladatellátást.

Rendelkezésre állt a Bkr. 17. § (1) - (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** (9/2015.01.01. számú), de nem a belső ellenőrzési vezető által került kidolgozásra, hanem a Jegyző adta ki és hagyta jóvá. A Közös Hivatal 2025.01.01-jével módosított szabályzata nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Bkr. 2023.05.03-ai módosítása nem került átvezetésre a kézikönyvön, így nem pontosak többek között az értelmező rendelkezések, nem teljes körű a tartalmi elemeket tekintve a stratégiai ellenőrzési terv, az ellenőrzések nyilvántartása, valamint ellenőrzési program sem. (1/25. javaslat)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 178/2024. (XI.27.) számú határozatával jóváhagyott. Az ellenőrzések elmaradása miatt a Képviselő-testület a 196/2025. (X.30.) sz. határozatával módosította a 2025. évi belső ellenőrzési tervet, melyben az Óvoda vonatkozásában nem jelöltek meg feladatot.

2. A könyvvézetési 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** nem történt meg.

A 2025. évi záró mérleg záróadatok alátámasztásaként a részletező nyilvántartások és a főkönyvi adatok alapján elkészítették a leltárt.

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** megegyezett a 2/2025. (III.5.) számú Önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. I. félévben az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 10/2025. (IX.26.) számú rendelettel.

A vizsgált kiadási előirányzatokon belüli átcsoportosítás nem felelt meg az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírásának, mivel az Igazgató általi elrendelés dokumentumán nem szerepelt az aláírás és hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés. *(2/1. javaslat)*

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 **alapbizonylatokkal való alátámasztottság** több esetben nem volt megfelelő:
 - A nyitó tételként (OVI/3) megjelenő villamosenergia-szolgáltatáshoz kapcsolódó előzetes kötelezettségvállalás összege nem alátámasztott, annak 2025. évi felülvizsgálata nem igazolt. *(2/2. javaslat)*
A végleges kötelezettségvállalás elmaradása miatt az éves zárlati feladatok elvégzésekor az előzetes kötelezettségvállalás megszüntetésre került.
 - Befogadtak és nyilvántartásba vettek olyan közüzemi szerződéshez (földgáz, víziközmű, internet, hulladékgazdálkodási szolgáltatás) kapcsolódó számlákat, melyeken a felhasználási hely az Óvoda volt, de vevőként az Önkormányzat jelent meg, annak címével és adószámával. *(2/3. javaslat)* Intézkedtek a vevő személyében bekövetkezett változásról (bemutatásra kerültek a módosítást kezdeményező elektronikus levelek (földgáz, villamosenergia, víz).
 - A könyvekben kimutatott 2025. évi élelmiszer nyitó készletérték nem mutatott egyezőséget a készlet nyilvántartó program szerinti 2024.12.31-ei záró értékkel. *Év végére a Mealplanner élelmészeti program adatával való egyezés biztosított volt.*
 - A 2017. év óta fennálló ellátási díj követelés, valamint a 2016. évi közüzemi díjak miatti kötelezettség kapcsán vizsgált nyitóállományok valódiságát részletező nyilvántartás, vevővel, szállítóval történő egyeztetés dokumentuma nem igazolta. *A Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával döntött a behajthatatlan követelés (31.970 Ft) és a nem valós kötelezettség (349.832 Ft) könyvekből történő kivezetéséről.*
- A szabályozás és a gyakorlat összhangja nem érvényesült:
 - A vizsgált étkeztetési szolgáltatás kapcsán kiállított számlák (OVI/12, 13, 14) tartalma alapján nem állapítható meg, hogy hány adagra (mennységként alkalom vagy hónap jelent meg) és milyen egységárban számoltak el térítési/szolgáltatási díjat. Nem

beazonosítható a 4/2018. (V.9.) sz. térítési díj rendeletben meghatározott összeg használata, illetve egyedi ár alkalmazásáról megállapodás, Képviselő-testületi döntés nem állt rendelkezésre. (2/4. javaslat)

- A Pénzkezelési szabályzatban rögzített pénztári bevételek és kifizetések bizonylatolásának eljárásrendje nem érvényesült minden esetben, mivel egy vizsgált mintánál (OVI/14) ügyfélként az étkeztetési szolgáltatást igénybe vevő személy neve jelent meg, de az összeg befizetőjénél az élelmezésvezető szignója szerepelt, illetve az OVI/30 mintánál a munkaruha juttatásra jogosult személy volt az összeg átvevője, de ügyfélként a számlát kiállító szállító szerepelt. (2/5. javaslat)
- A könyvvizetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak:
 - Képviselő-testületi döntést (90/2025. (IV.30) sz. határozat) követően, az Önkormányzati és Óvodai tárgyi eszközök elkülönítését szolgáló, a szervek közötti eszköz átadás/átvétel rögzítése az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásokban nem minden esetben volt pontos. Többször a részletező nyilvántartástól eltérő főkönyvi számlán jelent meg az eszköz bruttó értéke vagy az értékcsökkenési leírás összege a könyvekben. (2/6. javaslat) *Év végén is fent állt a főkönyvi számokon belüli eltérés (a 139113. és 139123. főkönyvi számok együttes záróértéke egyezett meg az ASP KATI nyilvántartás 139123. számláján lévő értékkel).*
 - A valós tárgyi eszköz vagyron kimutatása érdekében, de az Áhsz. 16/A. § (2) bekezdés előírását megszegve, a 412. Nemzeti vagyron változásai könyvviteli számlával szemben került nyilvántartásba véve a 0-ig leírt kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés állomány értéke (131912411.), mely az előző évek könyvelési hibája miatt eddig nem jelent meg az Óvoda könyveiben. A testületi döntésnek megfelelően, a többletként fellelt kisértékű eszköz megjelenítését a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Növekedések A) címében előírtaknak megfelelően javították. Az eredményszemléletű bevételt az Áhsz. 54/B. §-nak megfelelően a 414. számlára átvezették
 - A tárgyi eszköz állomány (gépek, berendezések, felszerelések) értékcsökkenési leírás adatát érintő hibajavítás során nem érvényesült az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés előírása. *A nem tárgyévét terhelő költség (értékcsökkenési leírás) elszámolás okozta tárgyévi eredményt rontó hatás megszüntetése érdekében a jelentős összegű hiba a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára átvezetésre került.*
 - A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása kapcsán vizsgált mintatételeknél (OVI/8, 9) alkalmazott leírási kulcs (33 %) az Áhsz. 17. § (3) bekezdés ellenére nem felelt meg a Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottaknak, így az elszámolt költség összege nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. *Az ellenőrzés jelzését követően a vizsgált esetekben megtörtént a módosítás, a teljeskörű felülvizsgálat nem igazolt. (2/7. javaslat)*
 - Az Áhsz. 13. § (5) bekezdés és az Áhsz. 14. § (8) bekezdésekben foglaltak ellenére a követelés és a kötelezettség összegét nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlákon mutatták ki:
 - a vendég étkezők - templomi vendéglés, osztálytalálkozó - térítési díját ellátási díjként jelenítették a szolgáltatások ellenértéke helyett, valamint a vendég étkeztetésből származó bevételt a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés előírása ellenére nem azon a COFOG-on számolták el, amelynek érdekében felmerült, mivel a 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai COFOG-on mutatták ki, a 049010 Máshova nem sorolt gazdasági ügyek COFOG helyett. *Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték, de szabálytalanul (visszamosztatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/8. javaslat)*
 - szállítási és csomagolási költséget (OVI/28) is anyagként (421312.) jelenítették meg a 421337. Egyéb szolgáltatások miatti kötelezettségek helyett. *Az ellenőrzés jelzése*

alapján a javítást elvégezték, de szabálytalanul (visszamozgatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/8. javaslat)

- az internet szolgáltatási díjat, és a nyomtatók bérletével, üzemeltetésével kapcsolatos díjakat az informatikai szolgáltatások igénybevétele (421321.) helyett, egyéb kommunikációs szolgáltatásként (421322.) könyvelték. *A helyes gyakorlatot felvették, 2025. 09. hótól a megfelelő könyvviteli számlát használták.*
- A hibás teljesítés miatti jóváírás nem költség csökkentő tételeként került elszámolásra, hanem más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeként (9244.). *Az ellenőrzés jelzését követően a javítást elvégezték, de nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően, hanem szabálytalanul, a könyvelt tételek visszamozgatásával. (2/8. javaslat)*
- Több mintatétel és a főkönyvi katonok vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az adóhatósághoz adómentes tevékenységet folytató adóalanyként (1-es adószámú) bejelentkezett Óvoda az étkeztetési szolgáltatáshoz kapcsolódó beszerzései után az előzetesen felszámított adót az Áfa tv. 187. § (2) bekezdés b) pontja ellenére levonható Áfa-ként (36412.) mutatta ki a könyveiben. *Év végén a tárgyévi összeg (2.230.477 Ft) egyéb ráfordításként került elszámolásra. (8435311.)*

Az OVI/12 mintatételnél a vendég étkezési díj kiszámlázása - a nyersanyag Áfa kulcsának megfelelően (AAM, 5%-os, 18%-os) – szabálytalanul, áthárított Áfa összeggel történt, amit a könyvekben nem jelenítettek meg, hanem az Áfa értékkel növelten vették nyilvántartásba az ellátási díj követelést. A gyermekétkeztetés díját néhány esetben Áfa-san számlázták, ami fizetendő Áfa-ként könyvelésre is került. *Év végén a tárgyévi (-8.036 Ft), valamint az évek óta halmozódó, nyitó fizetendő Áfa (3642211.) értéket (594.699 Ft) egyéb ráfordításként elszámolták. Az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés ellenére a felhalmozott eredmény számlára való átvezetés elmaradt. (2/9. javaslat)*

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között évek óta halmozódó, Áfa-val kapcsolatos, ismeretlen elszámolásokat szerepeltettek a mérlegben (36422. számlán megjelenő 1.405.708 Ft). *Év végén az előző évekhez kapcsolódó fizetendő Áfa kötelezettség negatív egyéb ráfordítás (8435. T oldala) került elszámolásra. Az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdés ellenére a felhalmozott eredmény számlára való átvezetés elmaradt. (2/9. javaslat)*

Az adóalanyisággal kapcsolatos intézkedést megtették, az Óvoda 2026-tól általános szabályok szerint adózó adóalannyá vált.

- Az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvét és az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti bizonylati elvet megsértve fizetendő általános forgalmi adó miatti kötelezettséget (421352.) jelenítettek meg a könyvekben (OVI/22), annak ellenére, hogy alanyi adómentes adóalanyként nem készítettek adóbevallást, hanem az Önkormányzat 2025. 03. havi Áfa bevallásában szereplő fizetendő Áfa egy részét teljesítették az Óvoda bankszámlájáról. *Év végén a 4.000 Ft fizetendő Áfa, mint negatív egyéb ráfordítás (8435. T oldala) került elszámolásra.*

*Az előző éveket érintő szabálytalan Áfa elszámolás tárgyi ráfordításként való kimutatása miatt összesen **816.441 Ft hibahatás** keletkezett.*

- A könyvekbe 2024.02.20-ai dátummal, utólagos elszámolásra kiadott előleg (100.000 Ft) jelent meg, de a kiállított kiadási pénztárbizonylaton nem szerepelt az összeg átvevőjének aláírása és az előleg nyilvántartás nem tartalmazta a vizsgált tételt. A munkavállaló munkaviszonyának megszűnésekor az előleg rendezésére nem került sor a könyvekben. Tényleges pénzbefizetés nélkül - technikai számlaként használva a 3211. könyvviteli számlát (2/10. javaslat) - történt meg az előleg visszavételezése, majd "pénztár javítása" megjegyzéssel egyéb különféle dologi kiadások ráfordításaként (843539.) került elszámolásra. *A Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával jóváhagyta a behajthatatlan adott előleg könyvekből történő kivezetését.*

- az OVI/28 mintánál az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve sérült, nem a számlának megfelelően történt a nettó (421312.) és az Áfa összeg elszámolása, mivel az 5%-os adókulcsot tartalmazó számla 27%-os Áfa összeggel jelent meg a könyvekben. *Az ellenőrzés jelzése alapján a javítást elvégezték, de szabálytalanul (visszamoszatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/8. javaslat)*
Az Szt. 15. § (7) bekezdés szerinti összemérés elvét nem tartották be, a 2024. IV. negyedévet érintő előfizetési díj (OVI/28) csak 2025-ben jelent meg költségként, ezzel tárgyévi eredményrontó hatást okozott. **Hibahatás: 9.391 Ft.** *A 2025. évi zárlat során biztosították a folyamatos teljesítésű számlák szabályos év végi kezelését.*
- az Szt. 165. § (1) bekezdés szerinti bizonylati elvet megsértve az adott előleg könyvelését nem végezték el, az előleg számla alapján vették nyilvántartásba a kiadást, könyvelték a költséget. *(2/11. javaslat)*
- az Óvoda pénzforgalmi számlájának 2024.12.31-én negatív záróegyenlege (-56.823 Ft) keletkezett. Az Áht. 41. § (4) bekezdése szerint a kiadások (58.340 Ft) könyvelését a bankszámla „0” egyenlegéig (1.517. Ft) végezték el. A fennmaradó kötelezettség (56.823 Ft nyitótételként megjelent a 2025. évi könyvekben, ennek ellenére a teljes kötelezettséget (58.340 Ft) újra előírták és költségként elszámolták. Ez okozta, hogy a 2025.06.30-ai záró bankszámlaegyenlegnél 1.517-tal kevesebb jelent meg a könyvekben és a 2025. II. negyedéves IMJ-ben. *Az ellenőrzés jelzését követően a bankköltség elszámolás rendezését elvégezték. Év végén a bankszámlakivonat záróegyenlegével való egyezőség biztosított volt.*

Személyi juttatások

A 2024. 12. havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolás során nem tartották be a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) cím szerinti elszámolást, mivel a 2024. 12. hóban számfejtett és kifizetett munkába járás költségterítésének összegét 2024. 12. hóban nem vették nyilvántartásba és teljesítésként nem számolták el a kifizetés jogcímének (K1109.) megfelelően. Költségként (545.) való elszámolása a személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolásával (4424.) szemben megtörtént. *A 2025. évi zárlati feladatok során a december havi bérköltségek, a személyi jellegű egyéb kifizetések, a munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A passzív időbeli elhatárolás szabályszerű volt.*

A 2025. 05. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezett a bérfelhasználási összesítő adataival.

A nettó személyi juttatás kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint történt, hanem technikai számlaként használva a 365151. könyvviteli számlát, az adott előlegek között könyvelték a kiadásokat. A bérfelhasználási összesítő alapján történt meg a kötelezettség és a költség elszámolása a kifizetést követő hónap első napjaira vonatkozó értéken.

2025. 10. hótól az Óvoda áttért az ASP automatizált könyvelési szolgáltatására, a 97102 MP használatával végzik a bér és önkormányzati állami támogatások könyvelését, ezzel biztosítva az adategyezőségeket az ÖNFRNET és a KIRA számfejtési listák adataival, valamint az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelő könyvviteli elszámolást.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetését nem igazolták a

2025. évi nyitó adatok vonatkozásában. A záró mérlegadatokat alátámasztása érdekében a nyilvántartásokat felülvizsgálták, és a hiányzók egy része felállításra került.

- Az **ASP** Gazdálkodási szakrendszer **KASZPER** moduljával gondoskodtak:
 - az előirányzatok,
 - a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
 - a követelések,
 - az általános forgalmi adó elszámolások,
 - az utólagos elszámolásra kiadott előlegek,
 - a pénzeszközök (a pénztárjelentések és a bankszámlakivonatok alapján készített) nyilvántartásáról.
- Az ASP Gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával gondoskodtak a tárgyi eszközök (13.) és a beruházások (151.) nyilvántartásáról. A mintatételek kapcsán bemutatott kis-, illetve nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapja nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pont szerinti tartalmi elemeket, mint pl: szállító megnevezése, beszerzési számla száma. Előfordult, hogy nyilvántartásban nem az üzembehelyezési okmányon rögzített használatba vételi dátum jelent meg az aktiválás időpontjaként, hanem az előlegszámla fizetésének dátuma, illetve a számlán szereplő teljesítés időpontja. (2/12. javaslat)
- A vásárolt készleteket a Mealplanner étkezési készletnyilvántartó program segítségével tartották nyilván.
- **Manuális vezetésű nyilvántartás** készült:
 - a saját tőkén belüli elemek záróadatáról, de nem volt teljes körű az adatok rögzítése. (2/13. javaslat)
 - a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásáról.
- **Nem bocsátottak** az ellenőrzés **rendelkezésére** sem gépi, sem kézi vezetésű **nyilvántartást**:
 - az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokról, mint a Pénzeszközök átvezetési számláról (361.), és az Azonosítás alatt álló tételekről (363.) az Áhsz. 14. melléklet V. fejezet előírása ellenére. (2/14. javaslat)
 - az adott előlegek között megjelenő túlfizetésekről, így az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjában rögzített előírás nem érvényesült. (2/14. 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 nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

Bevételek esetében a jogszabályi előírások csak részben teljesültek, mivel egy esetben a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán követelésként nyilvántartott összeg a 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei helyett a 924. Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán jelent meg. *Az ellenőrzés jelzése alapján a hibát javították.*

Zárlati feladatok

A 2025. évi II./III. 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 részben történt meg.

- Az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerinti egyeztető, helyesbítő munka nem igazolt, mert
 - a könyvekben megjelenő költségvetési elszámolási számla (331111.) 2025.06.30-ai záróegyenlege nem egyezett meg a bankszámla kivonaton szereplő záróegyenleggel, amit 2024. évi negatív záróegyenleg szabálytalan elszámolása okozott. A *hibát kijavították. Év végén a bankszámlakivonat záróegyenlegével való egyezőség biztosított volt.*
 - az évek óta fennálló, követelés, kötelezettség, adott előleg állomány partnerekkel történő egyeztetését nem igazolták, a vevői állomány értékelését, a behajthatatlanság vizsgálatát nem végezték el. *A Képviselő-testület a 231/2025. (XII.9.) sz. határozatával döntött a nem valós, 2018. év óta fennálló ellátási díj követelés (31.971 Ft) és utólagos elszámolásra kiadott előleg (100.000 Ft) egyéb ráfordításként (8433., 843539.), illetve a dologi kiadások miatti, 2017. évi kötelezettségek (349.832 Ft) egyéb eredményszemléletű bevételeként (9244., 924459.) történő megszüntetéséről.*
 - AAM adóalanyként szabálytalanul elszámolt, évek óta halmozódó fizetendő adó rendezését. *Év végén egyéb ráfordításként (8435., 8435311.) elszámolták a korábbi évi (Hibahatás: 816.441 Ft) és a tárgyévi (4.000 Ft) összeget.*
- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja ellenére nem végezték el az élelmiszerkészlet állományváltozásainak elszámolását. *(2/15. javaslat) Év végére az élelmiszerkészlet nyilvántartásával való egyezőséget biztosították.*

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 4/2026. (III.17.) számú rendeletével került 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

Az Óvoda az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott, 2026.03.09-én kelt Igazgatói nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltár kiértékelési jegyzőkönyvet a közös hivatali átalakulás során nem bocsátották a Közös Hivatal rendelkezésére, így az utolsó leltározással érintett időpont ismeretlen. (3/1. javaslat)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

A **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 nyitó adatai és a részletező nyilvántartás adatai között nem volt összhang. Az önkormányzati és óvodai eszközök (gépek, berendezések) elkülönítése a nyilvántartások közötti átadással valósult meg. A könyvviteli nyilvántartásban a tárgyi eszköz számlák alábontásai közötti átvezetésekkel biztosították a részletező nyilvántartással való összhangot.
A tárgyi eszközök záró értékei részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek a nettó érték (0 Ft) és a bruttó érték tekintetében, de az ÉCS főkönyvi számokon belül (139113. 139123.) eltérés volt. (3/2. javaslat) A részletező nyilvántartás nem tartalmazta teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. (2/12. javaslat)
- 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 nem az Szt. 52. § (2) és (7) bekezdései és az Áhsz. 17. § (3) bekezdés előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. A korábbi évek könyvelési hibája miatt az I. negyedévi értékcsökkenés összege nem csak a tárgynegyedévre jutó költséget tartalmazta, hanem a korábbi évekre visszamenő javítás összegét is. A tárgyévi eredmény javító hatást megszüntették az Áhsz. 54/B. § szerint, a jelentős összegű hiba (583.799 Ft) a felhalmozott eredmény számlára átvezetésre került.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 0 Ft.

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta 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, de a 2025. I-III. negyedévi készletváltozás könyvelése elmaradt, utólag végezték el az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja szerinti negyedéves feladatot. *(2/15. javaslat)*
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát az Áhsz. 22. § (1), (2) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdés előírásai ellenére leltár nem támasztotta alá. Záró adatát leltár alátámasztotta.
- A készletek tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 1.246.572 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, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották. A vizsgált időközi adatszolgáltatás (2025. II. negyedév) záró időpontjára vonatkozó Kincstáron kívüli forintszámlák adatát a számlakivonat nem támasztotta alá, amit a 2024. évi negatív záróegyenleg elszámolását követő, 2025. évi nyitó bankköltség szabálytalan előírása okozott. A hiba javításra került.
- 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 tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak (sérült a valódiság elve) és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak, mivel az utólagos elszámolásra kiadott, el nem ismert előleg rendezésekor technikai számlaként (készpénz bevétel) használták a 3211. Forintpénztár számlát *(2/10. javaslat)*. A javítást szabálytalanul (visszamozgatással), nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően végezték el. *(2/8. javaslat)*
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban részben kerültek betartásra az Szt. 14. § (8) bekezdés előírásai ellenére. A pénztári bevételezés, kifizetés eljárásrendje sérült. *(2/5. javaslat)*
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek 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: 4.203.063 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. Nem valós, nyitó térítési díj követelés (31.971 Ft), a testületi döntést követően egyéb ráfordításként (8433.) megszüntetésre került.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazta/az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak. Az Áhsz. 13. § (5) bekezdés ellenére a követelés összegét nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlán mutatták ki (pl: a vendég étkeztetés díját ellátási díj követelésként, nem szolgáltatás nyújtás miatti követelésként), valamint több esetben a 15/2019. PM rendelet 3. § (1) bekezdés ellenére a bevételt nem azon a COFOG-on számolták el, amelynek érdekében felmerült (091140 COFOG-on a 049010 COFOG helyett). *A javítást elvégezték, de sérült az Áhsz. 54/A. § előírása. (2/8. javaslat)*
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

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

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A technikai számlaként használt 365151. (Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések) könyvviteli számla besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának, valamint alanyi adómenetes adóalanyként a levonható és fizetendő Áfa számlák besorolása nem volt szabályos, nem felelt meg az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A munkahelyi étkezési díj munkabérből

történő levonásának időbeli csúszása miatt kimutatott túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések (36516.), a pénzeszközök átvezetési (361.) és az Azonosítás alatt álló tételek (363.) számla kapcsán nem vezettek nyilvántartást. (2/14. javaslat) Az utólagos elszámolásra kiadott előleg részletező nyilvántartása tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben (személyi juttatások szabálytalan elszámolása, táppénz elszámolás) a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. *Az ASP automatizált személyi juttatások szolgáltatásának használatával a szabálytalan elszámolás megszűnt.*

A szolgáltatásokra adott előleg könyvelése nem történt meg, az előleg számla alapján vették nyilvántartásba a kiadást, könyvelték a költséget. (2/11. javaslat)

Alanyi adómentes adóalanyként a beszerzései után levonható Áfa-t (36412.), valamint az étkezési díjakhoz kapcsolódó fizetendő Áfa-t (36422.) jelenítették meg a könyvekben. *Az adóalanyisággal kapcsolatos intézkedést megtették, az Óvoda 2026-tól általános szabályok szerint adózó adóalannyá vált.*

- 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 adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. A záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.

Az Aktív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését nem biztosították az Szt. 16. § (2) bekezdés, az Szt. 15. § (2) és (7) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírása ellenére. (3/3. javaslat)
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján megállapítást került, hogy a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolást nem végezték az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően, mivel a 2025.11.13. - 2028.11.12. elszámolási időszakú tanúsítványszolgáltatás (NISZ) költsége nem került megosztásra. **(Hibahatas: 18.926 Ft)**
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatként 0 Ft szerepelt, így leltár nem készült, részletező nyilvántartás nem került felállításra.

F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 0 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- 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 megegyezett.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltért az előző évi mérleg

szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztottak az Áhsz. 54/B. § (4) bekezdésben foglaltak. Eredményszámlákat érintő jelentős összegű hiba javítás történt.

- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt 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, de pontatlan és nem teljeskörű volt az adat rögzítés a manuális vezetésű nyilvántartásban. *(2/13. javaslat)*
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

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

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 1.090.048 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -5.292.355 Ft.

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

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 4.043.861 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) megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de nyilvántartásba vettek olyan közüzemi szerződéshez (földgáz, víziközmű, internet, hulladékgazdálkodási szolgáltatás) kapcsolódó számlát, melyen a felhasználási hely az Óvoda volt, de vevőként az Önkormányzat jelent meg, annak címével és adószámával. *Kezdeményezték a szállító felé a szerződésmódosítási igényüket.*
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, de a 2026-os fizetési határidejű kötelezettségek egy részét (62.321 Ft) évben esedékes kötelezettségként mutatták ki az évet követően esedékes kötelezettségek helyett. A kapcsolattartó szóbeli tájékoztatása alapján ASP-s hiba miatt nem volt megfelelő a besorolás. Évet követően esedékes kötelezettségként számoltak el egy 2026. 01. havi elszámolási időszakú és számla keltű nyomtató bérleti díjat (**Hibahatás: 2*15.015 Ft**) *(3/4. javaslat)*
A részletező nyilvántartás tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezett a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása részben felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak. Az Áhsz. 14. § (8) bekezdés ellenére a kötelezettség összegét nem az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódó könyvviteli számlán mutatták ki. A szállítási és csomagolási díjat anyag beszerzése miatti kötelezettségként mutatták ki az egyéb szolgáltatások miatti kötelezettség helyett. Az internet szolgáltatási díjat és az

informatikai eszköz bérleti díját egyéb kommunikációs szolgáltatás és nem informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségként jelenítették meg. *A könyvelés javítását elvégezték, de szabálytalanul, nem az Áhsz. 54/A. §-nak megfelelően. (2/8. javaslat)*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. Záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeztek 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: 428.585 Ft

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 15.015 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. Záró adatát leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 5.164.481 Ft.

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

- F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása (18.926 Ft)
- G/VI Mérleg szerinti eredmény (825.832 Ft)
- H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra (15.015 Ft)

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorokhoz részletező nyilvántartás nem került bemutatásra.

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

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az 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 Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 4.043.861 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 4.043.861 Ft.

Az eredménykimutatás Módosítások oszlopában nem szerepeltettek adatot, annak ellenére, hogy előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibát tartalmazott (a 0-ig leírt fellelt eszközök és a hozzájuk kapcsolódó korábbi időszakot terhelő értékcsökkenési leírás az Áhsz. 54/B. § szerinti hibajavításnak megfelelően a 414. felhalmozott eredmény számlára átvezetésre került), melynek összege +/- 583.799 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt. (3/5. javaslat)

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

- IV Anyagjellegű ráfordítások (43.332 Ft)
- VII Egyéb ráfordítások (816.441 Ft)

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** a 8/2025. (V.30.) sz. zárszámadási rendelet adatával nem egyezett meg, mivel a releváns 7. sz. mellékletében a Jenői Közös Önkormányzati Hivatal 2024. évi maradványa szerepelt, mint az Óvoda szabad maradványa. (3/6. javaslat)

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezés biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.203.063 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 4.203.063 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás
az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg Módosítások oszlopában nem szerepelt adat, annak ellenére, hogy előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát tartalmazott (131912411. 0-ig leírt, kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke, 1391242. Kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése), melynek összege: +/- 583.799 Ft. A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

(3/5. javaslat)

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben **fennálló hibák, hibahatások összege 1.719.546 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 elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés alapján intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. november 30.** *(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. az **Alapító okirat** kerüljön módosításra az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátó Közös Hivatal megjelölése vonatkozásában.
- 1/2. az **SZMSZ**-ben az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pontja alapján az Óvoda alapító okiratának kelte, száma is jelenjen meg. Töröljék a hatálytalan jogszabály hivatkozásokat. Pontosítsák az Óvoda pénzügyi gazdálkodási feladatait ellátó szerv megnevezését (Közös Hivatal), jelöljék meg az Együttműködési megállapodás számát. Az Igazgató gazdálkodási jogköreit a Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzatban meghatározottak alapján rögzítsék.
- 1/3. a **Munkamegosztási megállapodásban** valamennyi, a Közös Hivatal Óvodára is kiterjesztett hatályú belső szabályozójának alkalmazása kerüljön rögzítésre.
- 1/4. az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Ávr. 13. § (4) bekezdés alapján a Közös Hivatal kiterjesztett hatályú szabályzatának egyeztetett módon történő kiadását az Igazgató aláírásával igazolja.
- 1/5. a Jegyző a **Számviteli Politikát** egészítse ki az Szt. 15. §-ban és az Áhsz. 4. §-ban meghatározott számviteli alapelvek alkalmazásával, valamint az Szt. 14. § (4) bekezdés szerinti tartalmi elemekkel. A szabályzatból töröljék a hatálytalan jogszabály hivatkozásokat, és a jelentős összegű hiba meghatározását az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjának megfelelően rögzítsék. A jövőben Szt. 14. § (11) bekezdés szerinti jogszabály követési kötelezettségnek tegyenek eleget.
- 1/6. a Jegyző az **Eszközök és a források értékelési szabályzat** teljes körű felülvizsgálatát végezze el, figyelembe véve a 2015.01.01-jét követő jogszabály változásokat (Áhsz., Szt.). Kerüljenek törlésre a hatálytalan jogszabály hivatkozások, és a jövőben biztosítsák az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának érvényesülését.
- 1/7. a Jegyző az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja alapján az **önköltségszámítás rendjét** önálló belső szabályzatban rendezze.
- 1/8. a Jegyző a **Pénzkezelési szabályzatot** módosítsa, a rendelkezések pontosítása, a pénztárazásra vonatkozó ellentmondások megszüntetése érdekében. Biztosítsák az Szt. 14. § (8) bekezdésben meghatározott tartalmi elemek teljes körűségét a pénzszállítás feltételeinek rögzítésével és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását a pénztárbizonylat érvényesítése terén. Aktualizálják az Óvoda bankszámlája felett rendelkezésre jogosultak körét.
- 1/9. a Jegyző a **Számlarend** teljes tartalmi ellenőrzését követően a jogszabályi megfeleléség (Szt., Áhsz, 38/2013. NGM rendelet) érdekében a módosításokat végezze el, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontjok előírásainak megfelelően a Számlarendet egészítse ki és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontja alapján a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati rendet** állítson fel. Biztosítsák, hogy a jövőben az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján az Szt. változása esetén a szükséges módosítást a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül elvégezzék.

- 1/10. a Jegyző a **Pénzügyi kötelezettségvállalási szabályzat** felülvizsgálatát végezze el, hogy a 2015.01.01-jei hatályba helyezést követő jogszabály változások átvezetésre kerüljenek. A pénzügyi ellenjegyzés vonatkozásában az Áht. 37. § (1)-(2) bekezdések és az Ávr. 55. §, az érvényesítés szabályozásakor az Ávr. 58. §, míg az utalványozás tekintetében az Ávr. 59. § előírásai kerüljenek figyelembevételre. Az Ávr. 57. § szerinti teljesítés igazolás, mint önálló operatív gazdálkodási jogkör jelenjen meg a szabályzatban. Az aláírásbélyegző használatának részletes szabálya, a bélyegző lenyomata kerüljön rögzítésre.
- 1/11. a Jegyző a **Beszerzési, anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat** felülvizsgálatát végezze el. Javasoljuk, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), d)-g) pontjaiban meghatározott, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések eljárásrendje, belső előírásai külön szabályzatokban kerüljenek rögzítésre. Biztosítsák az egyéb belső szabályozókkal, illetve a gyakorlattal való összhangot.
- 1/12. a Jegyző a **Kiküldetési szabályzatban** módosítsa a saját személygépkocsi hivatali célú használata miatt fizetett költségtérítést a hatályos Szja tv. 3. sz. melléklet II/6. pontja alapján.
- 1/13. az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezzék a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**
- 1/14. a Bkr. 6. § (2a) bekezdés alapján rendszerezze az Óvoda folyamatait, írásban jelölje ki a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét. A Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása alapján készítse el az Óvoda **Ellenőrzési nyomvonalát**, biztosítva a felelősségi és információs szinteket, azok kapcsolatát, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, és azok nyomon követését.
- 1/15. feladata ellátásának akadályoztatása esetére - az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés alapján írásban hatalmazzon fel, a kötelezettséget vállaló szerv alkalmazásában álló személyt kötelezettségvállalásra, utalványozásra, valamint az Ávr. 57. § (4) bekezdés alapján teljesítés igazolásra. Biztosítsák az Ávr. 60. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartás (operatív gazdálkodási jogkörgyakorlókról és aláírásmintájukról) folyamatos vezetését.
- 1/16. az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása alapján a bevétel elszámolása utalványozás alapján, legkésőbb a tárgyhót követő 15-ig történjen meg.
- 1/17. az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pont előírása alapján az utalványozást az Igazgató vagy az általa írásban felhatalmazott, a szerv alkalmazásában álló személy végezze.
- 1/18. az Áht. 38. § (1) bekezdés és az Ávr. 58. § (3) bekezdés előírását tartsák be, kifizetésre az érvényesítést követő utalványozás alapján kerüljön sor.
- 1/19. a kiadások kifizetésének elrendelésekor a jogkör gyakorlások (érvényesítés, utalványozás) ismételt, különböző időpontban történő elvégzésének, valamint az utalványrendelet későbbi időpontban (a jogkörgyakorlási dátumot követő) történő kinyomtatásának gyakorlatát szüntessék meg.
- 1/20. az Áht. 37. § (1) bekezdés alapján kötelezettséget - az Ávr. 53. § (1) bekezdésben foglaltak kivételével - csak pénzügyi ellenjegyzés után, az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírást figyelembe véve, írásban vállaljanak.
- 1/21. vizsgálják felül a szállítói szerződéseket és szükség esetén kezdeményezzék a szállítónál a szerződés módosítását a vevő neve, adószáma tekintetében az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elvének érvényesülése érdekében.
- 1/22. a kiadások teljesítésének igazolásakor az Ávr. 57. § (3) bekezdésnek megfelelően a teljesítés igazolás dátumát is tüntessék fel.

- 1/23. az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti összeférhetetlenségi szabályok érvényesüljenek, ne végezzen teljesítés igazolási feladatot az a személy, aki ezt a saját maga javára látná el.
- 1/24. az Info tv. 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pontjában rögzítettek alapján az Óvoda elmúlt 10 évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóját, mint **közérdekű adatot** tegyék közzé az Önkormányzat hivatalos honlapján.
- 1/25. a Jegyző biztosítsa, hogy a Bkr. 17. § (1) bekezdésben előírtaknak megfelelően történjen meg a **Belső ellenőrzési kézikönyv** kidolgozása és jóváhagyása, a hatályos Bkr. III. fejezetének előírásait figyelembe véve.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a kiemelt előirányzatai közötti és azon belüli rovatok közötti átcsoportosítás az Áht. 35. § és az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása szerint történjen.
- 2/2. az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vételekor az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása érvényesüljön.
- 2/3. Az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében csak az ellenőrzött szerv Törzskönyvi nyilvántartásában szereplő nevére, címére, adószámára kiállított számlák kerüljenek nyilvántartásra a könyvekben.
- 2/4. az étkeztetési szolgáltatásról kiállított számlán pontosan jelöljék meg az igénybe vett mennyiséget és egységárként a hatályos térítési díj rendeletben szereplő összeget alkalmazzák. Egyedi ár használatának eljárásrendjét rögzítsék a rendeletben.
- 2/5. a Pénzkezelési szabályzat pénztári bizonylatok kezelésére vonatkozó eljárásrendje érvényesüljön a pénztári bevételezés és kifizetés során, különös tekintettel az ügyfél megjelölésére és a pénz felvevő/átadó aláírására.
- 2/6. az ASP KATI modulban a tárgyi eszközökről vezetett részletező nyilvántartás adata és a főkönyv kerüljön felülvizsgálatra és biztosítsák az analitika és a főkönyvi adatok egyezőségét, főkönyvi számlaként bruttó érték, értékcsökkenési leírás és nettó értékben is.
- 2/7. az eszközök értékcsökkenésének elszámolásakor az Áhsz. 17. § előírásai érvényesüljenek, a tárgyi eszközöknél alkalmazandó leírási kulcsokat a Tao tv. 2. számú mellékletében meghatározottak alapján rögzítsék.
- 2/8. a költségvetési éven belül elkövetett könyvelési hibák javítása során az Áhsz. 54/A. § előírásait tartsák be és a folyó könyvelésnek megfelelő dátummal végezzék el.
- 2/9. az Szt. 15. § (7) bekezdés szerint biztosítsák, hogy költségek, ráfordítások ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az előző évek könyvelési hibáiból adódó eltérések rendezése során az Áhsz. 54/B. §-ban rögzített hibajavítás szerint járjanak el.
- 2/10. az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valódiság elve és az Szt. 165. § (2) bekezdés szerinti bizonylati elv érvényesüljön, technikai számlaként ne használják az Óvoda forint pénztárát (3211.) és a költségvetési elszámolási számláját (331111.).
- 2/11. az Szt. 165. § (1) bekezdés alapján a gazdasági események folyamatát tükröző összes bizonylat adatát, így az előleg számla (díjbekérő alapján megfizetett előleg) alapján az adott előleg könyvelését is rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásokba a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) cím szerint és vezessenek az Áhsz. 14. melléklet IV. pontjának megfelelő tartalmú előleg nyilvántartást.
- 2/12. az ASP KATI tárgyi eszköz nyilvántartás teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pont pontjában rögzített adatokat. Fordítsanak fokozott figyelmet arra, hogy az analitikus nyilvántartás adata összhangban legyen az alapszámolat és a főkönyv adatával.

Az üzembehelyezési okmányon rögzített használatba vételi dátum jelenjen meg az aktiválás időpontjaként.

- 2/13. a Saját tőkén belüli elemekről készített nyilvántartás egészítsék ki, hogy teljeskörűen tartalmazza 2014. évtől a mérlegsorok adatait.
- 2/14. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján állítsanak fel részletező nyilvántartást a munkabér előlegekről az Áhsz. 14. melléklet IV. pont szerint, a pénzeszközök átvezetési számláról az Áhsz. 14. melléklet V. pont előírása szerint. Biztosítsák azok folyamatos vezetését.
- 2/15. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés b) pontja alapján negyedévente végezzék el a készletek állományváltozásainak elszámolását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Szt. 69. § (3) bekezdés és a Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatban rögzítettek alapján legalább háromévente mennyiségi felvétellel győződjenek meg leltárba bekerülő adatok valóságáról.
- 3/2. a Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (13.) alábontott főkönyvi számainak bruttó, értékcsökkenés, nettó értékei és az ASP KATI nyilvántartás releváns adatai közötti egyezőséget teremtsék meg.
- 3/3. az Szt. 16. § (2) bekezdés szerinti időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülésével biztosítsák, hogy költségek ahhoz az időszakhoz kapcsolódjanak, amikor azok gazdaságilag felmerültek (összemérés elve). Az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírása szerint képezzék meg a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását. Biztosítsák az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján a részletező nyilvántartás vezetését.
- 3/4. számlák év végi kezelése során Pénzügyminisztérium éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztatójában leírtak érvényesüljenek. Egyedi, határozott idejű, legkésőbb 2026. június 30-ig pénzügyileg lezáruló szerződések alapján kiállított számlákat az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerint a költségvetési évben esedékes kötelezettségként mutassák ki, míg a folyamatos teljesítésű szerződések esetében az Áhsz. főszabálya szerint, a fizetési határidő alapján sorolják be a kötelezettséget. A következő évre vonatkozó számlákat csak a tárgyévet követő könyvelés keretében rögzítsék.
- 3/5. az Szt. 19. § (3) bekezdés alapján előző évek éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban a Módosítások oszlopban mutassák ki.
- 3/6. a zárszámadási rendelet adata egyezzen meg az előző évi beszámolóban szereplő maradvány összegével.

III. 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