



szám: 21/45-2/2025

JELENTÉS

Áta Község Önkormányzata
vizsgálatáról

Az ellenőrzésre vonatkozó felhatalmazás: a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) számú Korm.rendelet, PMJV Közgyűlésének 179/2013. (06. 11.) számú határozatával elfogadott Feladat átadás-átvételi megállapodásban foglaltak, valamint PMJV Önkormányzata Közgyűlésének 329/2023. (XI. 14.) számú határozata

Az ellenőrzést elrendelte: Pécs MJV Polgármesteri Hivatala belső ellenőrzési vezetője a fenti számú határozat alapján

Az ellenőrzést végző szervezet: PMJV Polgármesteri Hivatala Ellenőrzési Osztály

Az ellenőrzést végezte: Dobos Réka belső ellenőr, vizsgálatvezető

Az ellenőrzés célja: bizonyosság adása arról, hogy a beszámoló számviteli alátámasztottsága, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e

Az ellenőrzött időszak: 2023. év

A helyszíni ellenőrzés időtartama: 2024. október 21. – november 29.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi

Az ellenőrzés módszerei:

1. eljárások és rendszerek szabályzatainak elemzése és értékelése;
2. pénzügyi, számviteli és statisztikai adatok, költségvetés, beszámolók, szerződések, programok elemzése, értékelése
3. folyamatok és rendszerek működésének áttekintése;
4. dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata;
5. közvetlen megfigyelésen alapuló ellenőrzés (interjú, mintavételes-, szükség esetén tételes vizsgálat)

Az ellenőrzött időszakban hivatalban levő vezetők neve, beosztása:

Jung Károly a vizsgált időszak polgármestere
Kisasszondiné Kavalecz Anita jegyző



TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETŐ	3
ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK	3
I. SZABÁLYOZOTTSÁG	3
Számviteli szabályozás	3
II. A 2023. ÉV BESZÁMOLÓI	3
Az éves költségvetési beszámoló	3
Zárszámadás	4
Vagyonkimutatás	4
III. KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ SZÁMVITELI ALÁTÁMASZTOTTSÁGA.....	5
Mérleget alátámasztó leltár	5
Vagyonkataszter	5
Főkönyvi kivonat és költségvetési beszámoló	5
Táblázatok adattartalma	6
Kötelező számszaki egyezőségek a beszámoló táblázatai között	6
ÖSSZEFOGLALÓ	8
JAVASLATOK.....	9
ZÁRADÉK	10

Jogszabályok, rövidítések és hivatkozások jegyzéke

Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
Ávr.	az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról a 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet
Szt.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
Áhsz.	az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet
Helyi adó rendelet	Áta Község Önkormányzata Képviselő-testületének 3/2024. (V. 28.) önkormányzati rendelete az önkormányzat 2023. évi zárszámadásáról

Szórövidítések

ASP rendszer helyi önkormányzatok feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást nyújtó, az állam által biztosított, elektronikus információs rendszer

Közös Hivatal Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal

Települési önkormányzat, Önkormányzat
Áta Község Önkormányzata

BEVEZETŐ

Áta Község Önkormányzata képviselő-testülete 27/2023. (XI. 7.) számú határozatában 2024. évi belső ellenőrzés terveként a 2023. évi költségvetési beszámoló ellenőrzését határozta meg.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. SZABÁLYOZOTTSÁG

Számviteli szabályozás

Az Önkormányzat Számviteli politikájához kapcsolódóan elkészített Leltározási és leltárkészítési szabályzat meghatározott célja – a törvényi előírásokkal összhangban –, hogy biztosítsa az éves könyvviteli beszámolók leltárral történő alátámasztottságát. A 2020. január 1-jétől hatályos szabályzat szerint mennyiségi felvétellel történő leltározás két évente történik. Az ellenőrzés javasolja a pontos meghatározást (pl. páros évekről készült beszámolót alátámasztó leltár).

A Leltározási szabályzat előírása szerint

- minden évben az eszközök és források teljes körére kiterjedő leltározási ütemtervet kell készíteni, továbbá
- az Áhsz. 14. mellékletével összhangban a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket a nyilvántartásokban rögzíteni szükséges.

II. A 2023. ÉV BESZÁMOLÓI

Az Áht. előírása alapján a **vagyonról** és a **költségvetés végrehajtásáról éves költségvetési beszámolót**, az éves költségvetési beszámoló alapján – az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – **zárszámadást** kell készíteni.

A **vagyonkimutatás** a zárszámadáshoz csatolt kimutatás.

A jogszabályok az év utolsó napjától a zárszámadás hatályba lépésig az alábbi dátumokat határozzák meg:

február 25.	a mérlegkészítés időpontja ¹
február 28.	a költségvetési szerv éves költségvetési beszámoló adatainak és főkönyvi kivonatának feltöltési határideje
+20 nap	a helyi önkormányzat saját éves költségvetési beszámolójának és a főkönyvi kivonatának feltöltési határideje
április 30-áig	a helyi önkormányzat rendelkezésére áll az Államkincstár által összeállított összevont (konszolidált) beszámoló
május 31-ig	hatályba lép a zárszámadási rendelet

Az éves költségvetési beszámoló

tartalmazza a költségvetési számvitelből előállított táblázatokat, mint

- a költségvetési jelentés
- a maradvány kimutatása

¹ Szt. szerint az a dátum, amely időpontig a megbízható és valós vagyoni helyzet bemutatásához szükséges értékelési feladatokat el lehet, és el kell végezni.

- a személyi juttatásokról adatszolgáltatás
- a központi költségvetésből az önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatai támogatásainak bemutatása

mellett a pénzügyi számvitelből készített mérleget és eredménykimutatást, továbbá tájékoztató adatokat tartalmazó táblát.

Zárszámadás

Az Önkormányzat zárszámadási rendeletének 1. számú melléklete címrendet tartalmaz. Jogszabály nem írja elő önkormányzatok esetében címrend kialakítását, a zárszámadás csak az Önkormányzat költségvetését tartalmazza.

Az Önkormányzat 2023. évi **zárszámadásának tartalma nem teljeskörűen felel meg a jogszabályi előírásoknak.**

1. A zárszámadási rendelet normaszövege, melléklete nem, illetve hiányosan tartalmazza az Áht. 23. § (2) c) pontjában előírtakat: „**költségvetési egyenleg összegét** működési bevételek és működési kiadások **egyenlege és** a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások **egyenlege szerinti bontásban**”.

2. A 2023. évi **zárszámadási rendelet nem tartalmazza** az önkormányzat bevételi- és kiadási előirányzatainak **kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontását**, továbbá a kiadások és bevételek felsorolása **nem a kiemelt előirányzatok** jogszabályban meghatározott rendje szerint történt.

A jogszabályi megfelelés érdekében – mind a költségvetésben, mind a zárszámadásban – az Áht. 23. §-ban felsorolt kategóriák összegszerű meghatározása a célszerű megoldás.

Az ellenőrzés jelzi, hogy az njt.hu oldalon közzétett zárszámadási rendelet

1. egyes mellékletei nehezen értelmezhetők, sőt olvashatatlanok a tördelt számok és összecsúsztott betűk miatt,

2. az önkormányzat képviselő-testületének elnevezését nem következetesen használja.

A pontos megjelenéshez az szükséges, hogy a jegyző a LocLex üzemeltetőnél járjon el, hogy a feltöltött és onnan az njt.hu oldalon közzétett rendeletek az önkormányzat és testülete hivatalos neve alatt jelenhessenek meg.

képviselő-testület neve		
az SzMSz rendelet címében és első mondatában	az SzMSz által meghatározott pecséten	zárszámadási rendelet címében és első mondatában
Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete	Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete	Áta Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete		Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Vagyonkimutatás

Az önkormányzat **zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében** – a *könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről és forrásokról* – közzétett **vagyonkimutatás nem felel meg az Áhsz. 30. §-ban meghatározottaknak.**

A jogszabály előírása, hogy az önkormányzati vagyonkimutatás a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerv tulajdonában álló – ideértve az őket megillető vagyoni értékű jogokat is – nemzeti vagyonba tartozó

befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket és a pénzeszközöket mutassa be. Továbbá a vagyonkimutatásnak tartalmazni kell a mérlegben szereplő eszközökön kívül a „0”-ra leírt eszközök, a használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, a 01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök, és az Nvt. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javak és régészeti leletek állományát is.

Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer – Tárgyi eszköz és készlet nyilvántartó modul *Vagyonkimutatás (nettó értékben Forintban)* elnevezésű táblázata nem felel meg a beszámolóban kimutatandó vagyonkimutatás jogszabályi tartalmának.

III. KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ SZÁMVITELI ALÁTÁMASZTOTTSÁGA

A könyvviteli zárlat keretében elvégzendő egyeztetések és ellenőrzések elvégzése után készül el **az éves beszámolót alátámasztó főkönyvi kivonat.** A **mérleg tételeinek alátámasztásához leltárt** kell összeállítani. Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti és a **vagyonkataszteri nyilvántartásban** szereplő bruttó értékének egyezőségét² biztosítani kell.

Mérleget alátámasztó leltár

A mérleget alátámasztó kimutatásokat, kivonatokat a Hivatal az ellenőrzés rendelkezésére bocsátotta, köztük a bankszámlakivonatokat. Amennyiben egy főkönyvi számla év végi záró egyenlegének alátámasztásához nem áll rendelkezésre fordulónapi bankszámlakivonat, akkor az utolsó – éven belüli, vagy régebbi – kivonat mellé további igazolás szükséges, például az elektronikus banki rendszerből nyert információ arról, hogy nem volt további forgalom a bankszámlán.

A főkönyvi kivonat alapján egyes pénzeszközök banki kivonaton megjelenített elnevezése és a főkönyvi számla elnevezése eltér. Példaként *a koncessziós díj bevételi számla* bankszámla főkönyvi számla szerinti elnevezése *„Egyéb meghatározott célú pénzeszköz célelszámoló.”*

Vagyonkataszter

Mötv. 110. § (1) bekezdés alapján a helyi önkormányzat **tulajdonában álló vagyonelemekről kormányrendeletben meghatározott módon nyilvántartást kell vezetni.** Az önkormányzati vagyonyilvántartás (vagyonkataszter) folyamatos vezetéséért, az adatok hitelességéért a jegyző felelős. A vagyonkataszter felülvizsgálata – külső szakértővel kötött vállalkozási szerződés alapján – 2024. év folyamán megvalósul.

A főkönyvi nyilvántartás és a vagyonkataszter egyeztetése megtörtént, az OSAP1616 *Jelentés az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanokról* statisztikai adatszolgáltatás elkészítésével, amely – a 2017-es programváltás miatt – az eltérést 8000 Ft-ban számszerűsítette.

Főkönyvi kivonat és költségvetési beszámoló

Az éves költségvetési **beszámoló a főkönyvi kivonat adatai alapján készült, a kötelező egyezőségek biztosítottak.**

² Áhsz. 30. § (4)

A könyvelés az ASP zárt rendszerében történik, ennek ellenére az ellenőrzés a főkönyvi számlák nyitása tekintetében az alapvető könyvelési elveknek nem megfelelő jelenséget tapasztalt a főkönyvi kivonatban: egyes főkönyvi számlák esetében a nyitás oszlopok mind a tartozik, mind a követel oldalon tartalmaznak nyitótételt. A hiba okát a könyvelő államkincstári segítséggel azonosította, és a szükséges lépéseket megtette a 2025. évi nyitó adatok pontossága érdekében.

Az eredménykimutatás költségek sorai az 5-ös számlaosztályban kimutatott költségeket számszakilag egyezően mutatják be, ugyanakkor az 5-ös számlaosztály zárása nem az NGM rendelet³ és a kitöltési útmutató⁴ szerint történt.

Táblázatok adattartalma

Az éves költségvetési beszámolóban bemutatott **maradványkimutatás nem tartalmazza** a részletező nyilvántartások alapján kitöltendő **D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának összegét.**

A 07. Maradványkimutatás űrlap számaösszefüggései		
Sor-szám	Megnevezés	Összeg
1.	2.	3.
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	T0051-K091-097(3)
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	T051-058(3)-K0031
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	T0051-K098(3)
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	T059(3)-K0031
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	
A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	T0052-K091-097(3)
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	T051-058(3)-K0032
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	T0052-K098(3)
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	T059(3)-K0032
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=I+II+IV)	
C)	Összes maradvány (=A+B)	
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	Részletező nyilvántartások adatai alapján
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	

Kötelező számszaki egyezőségek a beszámoló táblázatai között

Az Önkormányzat zárszámadási folyamatában az Államkincstár felé a Hivatal feltölti mind a beszámoló, mind a főkönyvi kivonat adatait. Az Államkincstár a kitöltési útmutatóban megadott kötelező egyezőségeket – egyre teljesebben – ellenőrzi. A 2023. évi beszámolóban számszaki egyezés tekintetében az ellenőrzés egy táblázatot választott ki, melynek összefüggéseit bemutatja.

A 16/A - *Az eszközök értékvesztésének alakulása* táblázat és a Mérleg megfelelő sorai közt a kötelező egyezés biztosított, továbbá a követelések D/I-D/II Mérleg sorban bemutatott értéke a főkönyvi kivonaton alapul.

A 16/A tábla egyetlen sorban, a 8. *Követelések a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével* sorban tartalmaz értékvesztés adatot.

³ NGM rendelet XI. fejezetet 5. pont: 51–56. számlacsoport számláinak átvezetése T81–83 – K51–56

⁴ A II/B/13. A 13. űrlap cím alatt: „Az 5. oszlopot a 8. és 9. számlaosztály (a zárás során az 5. számlaosztály számlái átvezetésre kerülnek a 8. számlaosztályba, így csak a 8. számlaosztályt kell a költségek, ráfordítások kitöltésére használni) ...”

Az Önkormányzat csak közhatalmi bevételekre számolt el értékvesztést. Az ASP adó modul állományi és értékvesztés adatai tekinthetők a Mérleg és a főkönyvi kivonat ezen sorait alátámasztó analitikus nyilvántartásnak.

A 16/A táblázatban megjelenített értékvesztés összege eltér mind a 3581 *Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása* főkönyvi számlacsoport, mind az ASP adómoduljából kinyert adattól. A Hivatal munkatársai a helyszíni ellenőrzéskor arról adtak tájékoztatást, hogy 2024. évben értékvesztéssel kapcsolatos – 4951 főkönyvi számlához kapcsolódó – könyvelési javításokat végeztek.

A 16/A táblázat szerint a 2023. évi értékvesztés záró értéke 1 278 337 Ft, az ASP 1 051 115 Ft-ot, a főkönyvi kivonat megfelelő számlacsoportja 933 041 Ft-ot tartalmaz. (Az ASP és a főkönyv között a 3-as adónem egyező.)

ÖSSZEFOGLALÓ

Az Önkormányzat rendelkezik a beszámoló összeállításához szükséges szabályzatokkal, a 2023. évről készült költségvetési és számviteli beszámolót elkészítette, azokat megfelelő szervek felé benyújtotta.

A 2023. évi zárszámadás nem az Áht. 23. §-ának előírása szerint tartalmazza az Önkormányzat bevételeit, kiadásait és egyenlegeit, továbbá a kiemelt előirányzatok nem a jogszabályban meghatározott rendet követik, nincsenek a kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontásban megadva.

Az önkormányzat zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében – a könyvviteli mérlegében értékkel szereplő eszközökről és forrásokról – közzétett vagyonkimutatás nem fel meg a jogszabályi előírásnak⁵.

A Közös Hivatal a jogszabályi előírásnak megfelelően az njt.hu oldalon közzétette az Önkormányzat 2023. évi zárszámadását. Az Önkormányzat Képviselő-testületének elnevezése nem azonos az SzMSz-ben és a zárszámadási rendeletben.

az SzMSz rendelet címében és első mondatában	az SzMSz által meghatározott pecséten	zárszámadási rendelet címében és első mondatában
Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete	Áta Község Önkormányzat	Áta Község Önkormányzata Képviselő-testülete
Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete	Képviselő-testülete	Áta Község Önkormányzat Képviselő-testülete

Az éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatás nem tartalmazza az Önkormányzat *D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványának* összegét, amelyet a részletező nyilvántartások alapján kell kitölteni.

Az önkormányzat rendelkezik Leltározási szabályzattal, ugyanakkor a benne foglaltak a 2023. évi mérleget alátámasztó leltár összeállítása során csak részben teljesültek. Az éves beszámoló a nyilvántartásokkal alátámasztott főkönyvi kivonat adatai alapján készült, a kötelező egyezőségek biztosítottak.


⁵ Áhsz. 30. §.

JAVASLATOK

Pécsudvardi Közös Önkormányzati Hivatal felé

sor-szám	megállapítás	megállapítás rangsorolása	javaslat	kockázat/hatás	intézkedést igényel
1.	A 2023. évi zárszámadás nem tartalmazza az Önkormányzat Áht. 23. §-ban felsorolt összes bevételét, kiadását és egyenlegét, továbbá a kiemelt előirányzatok nem a jogszabályban meghatározott rendet követik, nincsenek a kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontásban megadva.	kiemelt	Gondoskodjon arról, hogy a költségvetés és az azzal összehasonlítható módon összegállított zárszámadás tartalmazza a helyi önkormányzat bevételi- és kiadási előirányzatainak kötelező-, önként vállalt és államigazgatási feladat szerinti bontását, továbbá a költségvetési egyenlegeket az Áht. által meghatározott bontásban.	magas	igen
2.	Az önkormányzat zárszámadási rendeletének 10. számú mellékletében közzétett „könyvviteli mérlegében értékkel szereplő eszközökről és forrásokról” készített vagyonkimutatás nem felel meg a jogszabályi előírásnak.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy az önkormányzat vagyonkimutatását az Áhsz. 30. § előírása alapján állítsa össze.	közepes	igen
3.	A maradványkimutatás nem tartalmazza az Önkormányzat D) Alaptevékenység kötelezettség-vállalással terhelt maradványának összegét.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy a részletező nyilvántartások alapján a maradványkimutatás tartalmazza a kötelezettséggel terhelt és szabad maradvány részeket.	közepes	igen
4.	Az önkormányzat rendelkezik Leltározási szabállyal, ugyanakkor a benne foglaltak a 2023. évi mérleget alátámasztó leltár összeállításakor csak részben teljesültek.	átlagos	Gondoskodjon arról, hogy a 2024. évi mérleget alátámasztó leltár a szabályzatban előírtak szerint valósuljon meg.	közepes	igen

Pécs, 2025. január 13.



Dobos Réka
belső ellenőr

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAINAK RANGSOROLÁSA

Az ellenőrzési jelentés megállapításai rangsorolásának alapja az, hogy milyen hatással vannak az ellenőrzött tevékenység jogszerűségére, átláthatóságára, hatékonyságára és eredményességére, beleértve a belső kontrollrendszer gazdaságosságára, hatékonyságára és eredményességére vonatkozó befolyásukat.

Kiemelt jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely megakadályozza, hogy valamely tevékenység, funkció vagy szervezeti egység alapvetően eleget tegyen legfontosabb céljainak és célkitűzéseinek, vagy olyan helyzetet tár fel, amelyben a szervezet kockázati kitettsége jelentős. Ide tartozhat az eljárásrend nyilvánvaló megszegése, a jogszabályi, illetve kormányzati rendelkezések be nem tartása, az olyan általánosan bevett gyakorlat szándékos figyelmen kívül hagyása, amellyel a szervezet jelentős költségmegtakarítást érhetne el vagy hatékonyabban működhetne. A kiemelt jelentőségű megállapítások azonnali intézkedést igényelnek a vezetés részéről.


Átlagos jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényre mutat rá, amely valamely fontos cél vagy célkitűzés megvalósítását hátráltathatja, de azt nem akadályozza meg.

Csekély jelentőségű a megállapítás, ha olyan tényt tár fel, amely beszámoltatást, illetve korrekciós intézkedést igényel, de nem hátráltatja jelentősen a cél vagy célkitűzések megvalósítását. Az ilyen tény ugyanakkor ronthatja bizonyos műveletek hatékonyságát és minőségét.

ZÁRADÉK

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 45. § (3) bekezdése alapján kérem, hogy az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott észrevételek, javaslatok gyakorlati megvalósítására – a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével – intézkedési tervet készíteni, és azt az Ellenőrzési Osztály részére 8 napon belül megküldeni szíveskedjék.

Pécs, 2025. január 13.


Dr. Marosvári Rita
főosztályvezető-helyettes

