

**60/2026. (V. 28.) határozat melléklete**

Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/569-4/2026.

Ellenőrzés száma: 104/2025.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és az általa irányított  
kötségvetési szervek 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK .....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ .....	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT ..	12
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL .....	34
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEFI .....	52
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MESZEGYI .....	68
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIÖR .....	83
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MISKOLCI KÖZINTÉZMÉNY-MŰKÖDTETŐ KÖZPONT .....	99
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIÓVI.....	116
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HERMAN OTTÓ MÚZEUM .....	133
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR .....	151
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	166

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	735605
Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	472009
Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	833998
Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	825306
Miskolci Önkormányzati Rendészet	813244
Miskolci Közintézmény-Működtető Központ	802529
Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	766117
Herman Ottó Múzeum	350855
II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	350844

**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)
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Tóth-Szántai József polgármester	-
Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	Szilágyi Kornél főosztályvezető	Dr. Nevelős Szabolcs jegyző 2025.03.23-ig Dr. Senviczki Erika jegyző 2025.03.24-től	-

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)
Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	Sztaroveczki Enikő gazdasági igazgató	Dr. Farkasné dr. Jakó Ildikó igazgató	-
Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	Vita Judit gazdasági igazgató	Gúr Péter Attila igazgató	-
Miskolci Önkormányzati Rendészet	Vajner Bettina gazdasági vezető	Kovács László Csaba igazgató	-
Miskolci Közintézmény-Működtető Központ	Sztaroveczki Enikő gazdasági igazgató	Bucskó Ibolya Andrea igazgató	-
Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	Sztaroveczki Enikő gazdasági igazgató	Csizmárné Gede Erika Judit igazgató 2025.11.21-ig Deli Emese igazgató 2025.11.22-től	Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a feladatkörök ellátásának időtartama a vezetők neve és beosztása alatt került feltüntetésre.
Herman Ottó Múzeum	Csász József gazdasági igazgató 2025.10.15 Geiger Ágnes gazdasági igazgató 2025.10.16-tól	Dr. Szolyák Péter igazgató	Az ellenőrzési időszakra vonatkozóan a feladatkörök ellátásának időtartama a vezetők neve és beosztása alatt került feltüntetésre.
II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	Csacsovszki Ottóné gazdasági vezető	Varga Gábor igazgató	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Vargáné Somogyi Andrea vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3516-1/2025.
Pejkóné Péntes Henriett ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3516-1/2025.
Szalatnay Éva ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	BOR-ÁHI/3516-1/2025.
Miskolci Zita ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30.	HAJ-ÁHI/1070-1/2025.

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

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Miskolci Egészségfejlesztési Intézet (a továbbiakban: MEFI),
- Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény (a továbbiakban: MESZEGYI),
- Miskolci Önkormányzati Rendészet (a továbbiakban: MIÖR),
- Miskolci Közintézmény-Működtető Központ (a továbbiakban: MKMK),
- Miskolci Integrált Óvodai Intézmény (a továbbiakban: MIÓVI),
- Herman Ottó Múzeum (a továbbiakban: Múzeum),
- II. Rákóczi Ferenc Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár),
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),

- Miskolci Egészségfejlesztési Intézet igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Miskolci Önkormányzati Rendszert Igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Miskolci Közintézmény-Működtető Központ igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Miskolci Integrált Óvodai Intézmény igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- Herman Ottó Múzeum igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- II. Rákóczi Ferenc Könyvtár igazgatója (a továbbiakban: Igazgató),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Együttműködési Megállapodás),
- 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),
- Forrás SQL integrált ügyviteli rendszer (a továbbiakban: Forrás rendszer),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/3516-30/2025. iktatószámom 2025. december 19-én megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- a 12. havi IKJ-ból, valamint a IV. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek (a továbbiakban: kontrollminta),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, Nemzetiségi Önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

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

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:** az ellenőrzött szervek

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

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

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

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

#### **A kincstári ellenőrzés típusa:**

szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:**

**2025. költségvetési év**

**A vizsgált 2025. éves költségvetési beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2026.04.22-i jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szervek közül a MESZEGYI és a Múzeum a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nyújtott be.

Az ellenőrzött szervezetek a könyvvézetési kötelezettségüknek Forrás könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

<b>Törzsszám</b>	<b>Ellenőrzött szervek megnevezése</b>	<b>Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)</b>
735605	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
472009	Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
833998	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
825306	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
813244	Miskolci Önkormányzati Rendészet	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
802529	Miskolci Közintézmény-Működtető Központ	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
766117	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
350855	Herman Ottó Múzeum	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
350844	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	IKJ 6. hó, 12. hó IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló

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

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

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2026. április 23-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:**

A BORVMIG-ÁHI/569-2/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére 2026. április 29-én elektronikus kézbesítés útján megküldésre került. Az iratot a letöltési igazolás szerint 2026. április 29-én átvették.

Az ellenőrzött szerv részéről a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 8 napon belül a megállapításokkal kapcsolatban észrevételt nem tettek.

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalt 1990. szeptember 30-án alapította. A Polgármester a 2024. évi önkormányzati választások eredményeként vezeti a 26 tagú Közgyűlést, amely 7 állandó bizottságot hozott létre. A vizsgált időszakban a jegyző személyében változás történt, a jelenlegi Jegyző 2025. március 24. óta látja el feladatait. Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatalon kívül 7 intézménnyel, valamint 6 100%-os tulajdoni részesedésű gazdasági társasággal látja el feladatait.

Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal és további öt gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv gondoskodik.

Az Önkormányzatnál 2025. évben a Nemzeti Adó- és Vámhivatal Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Adó- és Vámigazgatósága - 2024. évre vonatkozóan - jogkövetési vizsgálatot folytatott, az Állami Számvevőszék 2024. évben Az Önkormányzati tulajdonú lakások hasznosításának célzott ellenőrzését végezte.

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

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

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

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

**A könyvvizetés** az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél 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 könyvvetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat nagyrészt kijavították.

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

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

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.	Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	222 970 178 123	100 000 000	0
2.	Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala	320 406 359	6 408 127	824 524
3.	Miskolci Egészségfejlesztési Intézet	1 789 563 715	35 791 274	0
4.	Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény	2 801 804 568	56 036 091	0
5.	Miskolci Önkormányzati Rendészet	26 682 723	533 654	0
6.	Miskolci Közintézmény-Működtető Központ	320 908 370	6 418 167	361 600
7.	Miskolci Integrált Óvodai Intézmény	217 542 153	4 350 843	0
8.	Herman Ottó Múzeum	1 355 645 225	27 112 905	0
9.	II. Rákóczi Ferenc Könyvtár	674 053 793	13 481 076	0

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/9. pontjai 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: Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata  
Törzsszám:735605

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének 4/2025. (XII.23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata számviteli politikájáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 7/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének 5/2025. (XII.23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesterének 6/2025. (XII.23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzkezelési szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályos 2025. december 15-től,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 5/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzat Polgármesterének 7/2025. (XII.23.) Utasítása az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 4/2026. (III.9.) önkormányzati rendelete az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodásáról szóló 40/2012. (XII.15.) önkormányzati rendelet módosításáról, hatályos: 2026. március 10-től.

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

---

## Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Möt. 43. § (3) bekezdés előírása alapján rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés a 10/2025. (V.23.) számú rendeletével elfogadott. Az SZMSZ a jogszabályi előírásoknak megfelelően rendelkezett a Közgyűlés átruházott hatásköreiről, valamint az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdésében előírt **közigazgatási szerződést** (Együttműködési Megállapodás megnevezéssel) kilenc Nemzetiségi önkormányzattal megkötötte az Önkormányzat.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a 1/2021. sz. Polgármesteri Utasítás alapján Számviteli politikával (a továbbiakban: **Számviteli politika**) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- 2/2017. sz. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Leltározási szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- 4/2017. sz. Polgármesteri Utasítás Értékelési szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- 2/2017. sz. Polgármesteri Utasítás Önköltségszámítási szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesterének 2/2025. (VII.28.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzatának pénzkezelési szabályzatáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek megfelelően lett írásba foglalva (*nem tartalmazta az ellenőrzött szerv főbb azonosítóit, sajátosságait*). Nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, így a szabályozás nem felelt meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak, nem tartalmazta teljeskörűen az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, valamint a szabályzat hatálya téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A **Leltározási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (*nem kerültek átvezetésre az Mt. és Kttv. módosításai*). Felhívtuk a figyelmet, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása tekintetében a Számviteli politika és a Leltározási szabályzat összhangjának megteremtése szükséges.

Az **Értékelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (*pl.: a szabályzaton nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzatban téves jogszabályi hivatkozás is szerepelt*).

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit (*a bankszámlák felett rendelkezők nevét és aláírásmintáját, nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata*), valamint személyi feltételek esetében összeférhetlenség állt fenn, ezért a szabályzat nem felelt meg az Szt 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a szabályzat téves jogszabályi hivatkozást is tartalmaz.

***A Közbeső jelentést követően módosították a fentiekben felsorolt szabályzatokat, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásokban megfogalmazott észrevételeknek. A szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.***

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (2/2021. sz. Polgármesteri Utasítás). A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (*kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan*), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdéseiben előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a **bizonylati rendet**, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

***A Közbeső jelentést követően módosították a Számlarendet, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásban megfogalmazott észrevételnek. A szabályzat megfelel az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak***

Az Önkormányzat **Vagyonrendeletét** a Közgyűlés a 40/2012. (XII.15.) számú önkormányzati rendeletével fogadta el. A Vagyonrendelet nem tartalmazta azokat a vagyonelemeket, amelyekre az önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, ezért a rendelet nem felelt meg teljeskörűen az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pontjában előírtaknak.

***A Vagyonrendeletet a Képviselőtestület 2026. március 10-i hatályba lépéssel módosította. Tekintettel arra, hogy a módosított vagyonrendelet hatályba lépése nem az ellenőrzött időszakban (2025 évben) történt, annak tartalmi ellenőrzésére utóellenőrzés keretében kerül sor, a hibát fennállónak tekintjük, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

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

- Gazdálkodási szabályzat (11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról),
- Beszerzési Szabályzat (11/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszerzési eljárásáról),
- Kiküldetési Szabályzat (Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 10/2022. (VIII.10.) számú Együttes Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Kiküldetéssel kapcsolatos feladatainak szabályszerű végrehajtásáról),

- Reprezentációs kiadások szabályzata (6/2019. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának megállapításáról),
- Gépjármű használati szabályzat (2/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gépjárműveinek használatáról),
- Telefon használati szabályzat (3/2013. számú Polgármesteri és jegyzői Együttes Utasítás Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatáról),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (6/2024. (XI.15.) számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adatkezelési, Adatvédelmi és Közzolgálati Adatvédelmi Szabályzatáról)

A **Beszerzési Szabályzat**, a **Reprezentációs kiadások szabályzata**, a **Gépjármű használati szabályzat**, a **Telefon használati szabályzat** és a **Közérdekű adatok megismerésének szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak (*a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Áht. és az Ávr. módosításai*).

A **Kiküldetési Szabályzat**on nem vezették át a szükséges változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak (*a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Szja. tv. változásai*).

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja ellenére nem rendelkezett az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

***A Közbesző jelentést követően a fentiekben felsorolt szabályzatokat módosították, a hiányzó szabályzatot elkészítették. A szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.***

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

A Közgyűlés az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 37/2014. (XII.19.) számú önkormányzati rendeletben szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását**.

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

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan elkészített munkaköri leírások rendelkezésre álltak. A munkaköri leírások és a belső szabályzatokban meghatározott

felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangjának megteremtése érdekében a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatalnál javaslat került megfogalmazásra.

---

### Kontrolltevékenységek

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

Az Önkormányzatra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem volt teljeskörű, nem felelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. A nyilvántartások tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését, azonban az aláírásmintákat nem tartalmazta.

***A Közbenső jelentést követően a szükséges intézkedéseket megtették, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás rendelkezésre áll.***

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (*nem állt rendelkezésre a gazdasági vezető általi írásbeli kijelölés*), így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) és (6) bekezdésében foglaltaknak.
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírása ellenére a bevételi előirányzatok javára történő bevétel elszámolása az utalványozást megelőzően történt.

***A megállapított hibák visszamenőleg nem javíthatók. A kontrollminták ellenőrzése során megállapításra került, hogy az érvényesítést végző személy jogosult volt a jogkör gyakorlására, erre vonatkozóan rendelkezésre bocsátották a 2025. december 1-től hatályos kijelölést. A teljesítés igazolást továbbra sem a vonatkozó jogszabálynak és a belső szabályozásnak megfelelően végzik (a kontrollként kiválasztott 1. minta esetében a teljesítés igazolás dátuma nem szerepelt a bizonylaton), ezért a javaslatot megismételjük (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.). A bevétel elszámolásával kapcsolatos hiba kezelése nem zárult le ellenőrizhetően (nem került kiválasztásra olyan gazdasági esemény a közbenső jelentés megküldését követően, amellyel a megfelelő gyakorlat kialakítása ellenőrizhető) (Ellenőrzés javaslatai: 1/3.).***

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

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (5/2024. számú Jegyzői Utasítás a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásáról).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel. A 6. havi IKJ-ban szereplő eredeti előirányzatok összegeit a költségvetési rendelet nem teljeskörűen támasztotta alá az Szt. 15. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 52. § előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**

## Mintatételek

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

A 6. havi IKJ-ból és a II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- A könyvvezetés során néhány esetben sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tételek nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylatok nem teljeskörűen támasztották alá. Egy építési beruházás esetében a rendelkezésre bocsátott *Aktiválási bizonylat/Beruházásból aktiválás* megnevezésű dokumentum alapján a beruházás aktiválása 2025.01.01-én megtörtént, ennek ellenére a 2025.06.30. időszakra vonatkozó főkönyvi karton adatai alapján a *151. Befejezetlen beruházások* könyvviteli számlán szerepelt az összeg 2025.04.30-án. Továbbá nem teljeskörűen került alátámasztásra bérleményszolgáltatás díjának elszámolása, valamint az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv részére vagyongazdálkodásba adott ingatlan bruttó értékének és a kapcsolódó halasztott eredményszemléletű bevétel kivezetése.

***A szükséges intézkedéseket megtették, a hiányzó dokumentumokat rendelkezésre bocsátották. Az aktiválással kapcsolatos hibát fennállónak tekintjük, a helyes gyakorlat kialakítása érdekében a javaslatot megismételjük (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)***

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. Egy mintatétel esetében a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra. A korrekciós tétel nyilvántartásba vételével az érintett könyvviteli számla egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem volt szabályszerű.

***A hiba visszamenőleg nem javítható. A kontrollminták és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján megállapításra került, hogy a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (8) bekezdés i) pont előírásainak.

***Javítás megtörtént.***

- A kapott előlegek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásainak.

***A 2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján megállapításra került, hogy a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán több esetben "Óvadék" megnevezéssel gazdasági események kerültek elszámolásra, amelyek felülvizsgálata szükséges. A besorolás helyes gyakorlatának kialakítása érdekében a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatot megismételjük (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)***

- Több mintatétel esetében a *0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség* nyilvántartási ellenszámla, valamint a *422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek* könyvviteli számla Tartozik és Követel oldalán nyitó tételként azonos összegben megjelentek olyan tételek, amelyek a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (szerződés, számla, bankszámlakivonat) alapján korábbi években pénzügyi teljesítésre kerültek. A kiválasztott nyitó könyvelési tételeket technikai okok miatt 2015., 2023., 2024. óta szerepelteti a könyvelési rendszer a

nyilvántartási és könyvviteli számlák nyitásakor és zárásakor, Tartozik és Követel oldalon egyaránt. A nyilvántartási és könyvviteli számlák tárgyidőszaki összevont nyitó és záró egyenlege – a vizsgált tételek vonatkozásában – nulla, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra. *Felhívjuk a figyelmet, hogy a főkönyvben tévesen szereplő tételek rendezésére intézkedni szükséges.*

*Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 15102. Ingatlanok és kapcs.vagy.ért.jogok beruh.technikai, a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák megnevezésű könyvviteli számlák) alkalmazása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A vizsgált tételeknél a technika számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

A technikai számla megnevezését, alkalmazását a Számlarendben is szükséges rögzíteni.

***A figyelemfelhívásnak eleget tettek, a Számlarend módosítása megtörtént.***

*Helyszíni ellenőrzés* keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 10 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely

- az A/I/1 Vagyoni értékű jogok,
- az A/I/2 Szellemi termékek,
- az a/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- a D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre,
- a H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása és
- a H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

mérlegsorról kiválasztott tételek esetében teljesskörűen biztosított volt, a besorolás, a bekerülési érték meghatározása, nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az A/II/4 Beruházások, felújítások és D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása mérlegsorokról kiválasztott tételek esetében – a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt – alapbizonylat nem fellelhető, ezért nem minősíthető a besorolás és a bekerülési érték megfelelősége.

---

### Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A bérfelhasználási összesítőn a *K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások* rovaton szereplő tételeket a könyvelésben a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovaton jelentették meg. Eltérés került megállapításra a 066020 és 086090 Cofog esetében.

***Javítás nem teljesskörűen történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)***

Az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn szereplő megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nyilvántartásba vétele az ellenőrzött szervnél nem teljesskörűen történt meg.

***Javítás nem történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)***

A 2025. 11. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a munkabérek és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival, a helyes gyakorlatot kialakították.

---

## 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.

Továbbá eltérés került megállapításra gépjárműadóval kapcsolatban a *032. Egyéb függő követelések* esetében a könyvelésben és az adózási összesítőben szereplő összegek között, valamint említett adónemhez kapcsolódóan a *0454. Függő kötelezettségek* a könyvelésben nem kerültek kimutatásra.

---

## Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)**

Az előírányzatok, a pénzeszközök, az immateriális javak, részesedések részletező nyilvántartása rendelkezésre áll, a 06.30-ai adatszolgáltatások záró adatai alátámasztottak, az adattartalom megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, adott és kapott előlegek, a tárgyi eszközök nyilvántartása rendelkezésre áll, azonban a nyilvántartások a 06.30-ai adatszolgáltatások záró adatait nem támasztják alá teljeskörűen.

Az értékpapírok (24.), a sajátos elszámolások (363., 364., 365., 366.), a saját tőke (411., 412., 413., 414., 416.), a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (3672., 3673., 3678.), a passzív időbeli elhatárolások (441., 442., 443.) II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére.

A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatát alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IX. pont által meghatározott kötelező adatokat *(pl.: a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát)*.

A Követelések II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatát alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat *(pl.: a követelés nyilvántartásba vételének dátumát)*.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége nem biztosított. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)**

---

## Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályok szerint végezték (pl.: a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet, Csökkenések rész B) pontjában foglaltaknak). Az általános forgalmi adó elszámolás tekintetében havi bevallóként nem végezték el az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

A bevételek könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 25., 27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően végezték (pl.: *technikai számlák rendezése a 9244. Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek eredményszámlán nem megfelelő*). **(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)**

---

### Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra **(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)**

A 2025. II. negyedévben:

- a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el;
- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé nem végezték el a havi könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére;
- nem végezték el teljeskörűen a közhatalmi bevételek, a tárgy évben esedékes követelések, a túlfizetések, értékvesztések, valamint a gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek egyeztetését az adózási összesítőben szereplő adatokkal;
- nem végezték el teljeskörűen a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

#### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 2/2026. (III.9.) számú rendelettel.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)**

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el;
- a közhatalmi bevételek vonatkozásában nem történt meg teljeskörűen a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás egyeztetése (eltérés a tárgy évben esedékes, illetve tárgyéven túl esedékes követelések, értékvesztések és a túlfizetések esetében került megállapításra);
- a külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet M) pontjában foglaltak szerint nem történt meg;
- nem végezték el teljeskörűen a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését. *Felhívjuk a figyelmet, hogy a C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák mérlegsor esetében 1 Ft eltérés mutatkozik a bankszámlakivonatok és a mérleg záró adata között, amellyel kapcsolatban egyeztetés szükséges.*

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői és főosztályvezető nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával 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 részben támasztotta alá a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az Önkormányzat nem rendelkezik Aktív időbeli elhatárolásokkal, Eszközök érték helyesbítésének forrásával.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok, szellemi termékek).

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv, amely a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal összhangban van.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 6 146 909 Ft.**

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

- Az Önkormányzat az Mötvt. 143. § (4) bekezdés i) pont előírása ellenére nem határozta meg azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonelemkezelői jogot létesíthet. **(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)**
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv a vizsgált tételek esetében az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül a MIOVI, a Múzeum, az MKMK és a Könyvtár az előző éves költségvetési beszámoló mérlegében olyan tárgyi eszközöket mutatott ki, amelyekre vonatkozóan az Áhsz. 10. § (2) bekezdés szerinti jogcímmel nem rendelkezett. A feltárt, jelentős összegű – Önkormányzat beszámolóját is érintő – hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt. A hibák javítása és annak nyilvántartásokban történő rendezése az Önkormányzat és az intézményei részéről az Áhsz. 54/B. §-ban foglaltak szerint megtörtént (jegyzőkönyv rendelkezésre áll).
- Alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Számviteli alapbizonylat nem minden esetben állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a besorolás Áhsz. 11. § (3) d) pont előírásainak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg (helyszíni ellenőrzés során kiválasztott felújítás alapbizonylata a jogszabályi előírás szerinti megőrzési határidő letelte miatt nem állt rendelkezésre).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében az elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet

1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt-e, mivel a gazdasági eseményeket alapbizonylat nem minden esetben támasztotta alá. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**

- Alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Számviteli alapbizonylat nem minden esetben állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a bekerülési érték Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, illetve az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg (helyszíni ellenőrzés során kiválasztott felújítás alapbizonylata a jogszabályi előírás szerinti megőrzési határidő letelte miatt nem állt rendelkezésre).
- A térítés nélküli átadás/átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv, amely a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal összhangban van.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár nem támasztotta alá teljeskörűen az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére (121. Ingatlanok esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)**
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével nincs összhangban az ingatlanvagyon-kataszter adataival az Áhsz. 30. § (4) bekezdés és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)**
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem egyeznek meg teljeskörűen a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 180 236 881 806 Ft.**

**A Befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:**

- Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékpapírok, részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor került. Az értékvesztés elszámolása, visszaírása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt és dokumentumokkal alátámasztásra került.

- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv, amely a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal összhangban van.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 14 634 193 086 Ft.**

**A Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:**

- Az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) pont előírása ellenére nem határozta meg azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet. **(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)**
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IX. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv, amely a Számviteli politikában rögzített szabályozásban foglaltakkal összhangban van.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vagyonkezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével nincs összhangban az ingatlanvagyon-kataszter adataival az Áhsz. 30. § (4) bekezdés és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)**
- A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök záró mérlegértéke: 3 294 337 288 Ft.**

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)**

- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározása során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (államkötvények).
- Az értékpapírok részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)*
- Az értékpapírok állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap értékpapírokra vonatkozó 36-44. sorának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az értékpapírok részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 tárgyidőszaki adataival.

#### **B/II Értékpapírok záró mérlegértéke: 1 710 570 000 Ft.**

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

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

- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámlák nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke nem az Áhsz. 53. § (8) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő devizaárfolyamon került megállapításra. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)**
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 5 745 177 110 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai ellenére a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi időközi mérlegjelentésben kimutatott adata eltér az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattól. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)**
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására sor került. Az értékvesztés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A kötelezettek együttes minősítése alapján az egyszerűsített értékelési eljárással történő csoportos értékelés a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai (az értékvesztések tekintetében) nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére 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. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 2 551 645 271 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 9 113 216 529 Ft.**

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

- Alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Számviteli alapbizonylat nem minden esetben állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a besorolás Áhsz. 48. § előírásainak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg (helyszíni ellenőrzés során kiválasztott vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának alapbizonylata a jogszabályi előírás szerinti megőrzési határidő letelte miatt nem állt rendelkezésre).
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat. (Követelés jellegű sajátos elszámolások esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)**
- Alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Számviteli alapbizonylat nem minden esetben állt az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a gazdasági események 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg (helyszíni ellenőrzés során kiválasztott vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolásának alapbizonylata a jogszabályi előírás szerinti megőrzési határidő letelte miatt nem állt rendelkezésre).
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai (36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó esetében) nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére 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. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 277 605 400 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 2 400 404 724 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás tartalmazza.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazza. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott részletező nyilvántartás tartalmazza.

- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár nem támasztotta alá teljeskörűen az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére (414. Felhalmozott eredmény és 416. Mérleg szerinti eredmény esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)**
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival (412. Nemzeti vagyon változásai, 414. Felhalmozott eredmény és 416. Mérleg szerinti eredmény esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 215 048 708 706 Ft.**

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke -9 674 657 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 5 266 389 863 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -32 731 499 728 Ft.**

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1 393 908 055 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik meg a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg teljeskörűen a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival (421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 2 346 030 862 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 18 247 185 862 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (továbbadási célból folyósított támogatások; más szervezetet megillető bevételek; a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A kapott előlegek besorolása nem felelt meg az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírásának. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)**
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 1 718 319 994 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 vizsgált tételeknél a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a vizsgált tételeknél a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg teljeskörűen a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival (443. Halasztott eredményszemléletű bevételek esetében). **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 14 478 625 276 Ft.**

---

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

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

A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem egyeznek meg teljeskörűen.

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

---

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásai szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően elszámolásra az eredménykimutatás sorokon (kiemelten a 823. Bérjárulékok, 8435. Más különféle egyéb ráfordítások, 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei, 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei, 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlákat érintően).

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 különbségként megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -1 262 304 813 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: -131 603 242 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 393 908 055 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek: 2 612 790 532 Ft

III Egyéb eredményszemléletű bevételek: 2 612 790 532 Ft

VI Értékcsökkenési leírás: 405 240 908 Ft

C) Mérleg szerinti eredmény: 2 207 549 624 Ft.

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

---

### 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 igénybevételenek 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. úrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 269 501 445 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. úrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 269 501 445 Ft szabad maradvány.

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

---

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg tartalmaz az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóknban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérleg sor és azon kimutatott összeg:

A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: 2 334 564 992 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai: 127 015 368 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: 2 207 549 624

A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## **AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Polgármesternek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve leltár, éves költségvetési beszámoló)**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1/1. a Vagyonrendelet az Möt. 143. § (4) bekezdés i) pont előírásának érvényesülése érdekében módosításra kerüljön.
- 1/2. az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolás jogkör gyakorlása az Ávr. 57. § (3) bekezdésének, valamint a belső szabályzat előírásainak megfelelően történjen.

- 1/3. az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára történő bevétel elszámolása az utalványozást követően történjen.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek.
- 2/2. a gazdasági események elszámolásakor az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontjában előírtak érvényesüljenek.
- 2/3. a K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba.
- 2/4. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítő alapján, a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) pontban foglaltaknak megfelelően vegyék nyilvántartásba.
- 2/5. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek., a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék.
- 2/6. az Áhsz. 30. § (4) bekezdése alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban/ingatlanvagyon összesítőben szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított legyen.
- 2/7. a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek könyvekben történő rögzítését az Áhsz. 25-27. § szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezzék.
- 2/8. a havi, negyedéves, éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) - (8) bekezdésekben előírtaknak megfelelően végezzék el.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerüljön.
- 3/2. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltár kerüljön összeállításra, amely megfelel az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala  
Törzsszám:472009

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 7/2025. (XII.23.) Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala számviteli politikájáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 7/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a leltározással kapcsolatos feladatok végrehajtásáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII.23.) Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala eszközök és források értékelési szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 9/2025. (XII.23.) utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának pénzkezelési szabályzatáról, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 8/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a számlarendről, hatályos 2025. december 23-tól,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatal Jegyzőjének 3/2025. (XII. 15.) Együttes Utasítása a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról, hatályos 2025. december 15-től,
- Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Jegyzőjének 5/2025. (XII.23.) Együttes Utasítása a kiküldetéssel kapcsolatos feladatok szabályszerű végrehajtásáról, hatályos 2025. december 23-tól.

---

### Kontrollkörnyezet

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

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

A Polgármesteri Hivatal az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról nem az SZMSZ-ében, hanem **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett a 8/2021. sz. Jegyzői Utasítás alapján Számviteli politikával (a továbbiakban: **Számviteli politika**) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- 2/2017. sz. Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Leltározási szabályzat (a továbbiakban: Leltározási szabályzat),
- 11/2017. sz. Jegyzői Utasítás Értékelési szabályzat (a továbbiakban: Értékelési szabályzat),
- 9/2017. sz. Jegyzői Utasítás Önköltségszámítási szabályzat (a továbbiakban: Önköltségszámítási szabályzat),
- Miskolc Megyei Jogú Város Jegyzőjének 1/2025. (VII.28.) számú utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának pénzkezelési szabályzatáról (a továbbiakban: Pénzkezelési szabályzat).

Az **Önköltségszámítási szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politika** nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, így a szabályozás nem felelt meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak. Nem tartalmazta teljeskörűen az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

A **Leltározási szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak *(nem kerültek átvezetésre az Mt. és Kttv. módosításai)*. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő eszközök leltározása tekintetében a Számviteli politika és a Leltározási szabályzat összhangjának megteremtése szükséges.

Az **Értékelési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak *(pl.: a szabályzaton nem került átvezetésre a Tao tv. 2. mellékletének módosítása, valamint a szabályzatban téves jogszabályi hivatkozás is szerepelt)*.

A **Pénzkezelési szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeit *(a bankszámlák felett rendelkezők nevét és aláírásmintáját, nem állt az ellenőrzés rendelkezésére a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata)*, valamint személyi feltételek esetében összeférhetlenség állt fenn, ezért a szabályzat nem felelt meg az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a szabályzat téves jogszabályi hivatkozást is tartalmaz.

**A Közbenő jelentést követően módosították a fentiekben felsorolt szabályzatokat, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásokban megfogalmazott észrevételeknek. A szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.**

Az ellenőrzött szerv rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (10/2021. sz. Jegyzői Utasítás). A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden

alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (*kiemelten a pénzeszközökre, egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, kötelezettségekre, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan*), ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdéseiben előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a **bizonylati rendet**, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírtaknak. Felhívtuk a figyelmet, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

***A Közbenső jelentést követően módosították a Számlarendet, valamint eleget tettek a figyelemfelhívásban megfogalmazott észrevételnek. A szabályzat megfelel az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.***

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

- Gazdálkodási szabályzat (11/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a költségvetési gazdálkodás lebonyolításával kapcsolatos feladatok ellátásáról),
- Beszerzési Szabályzat (11/2020. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal beszerzési eljárásáról),
- Kiküldetési Szabályzat (Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének és Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Jegyzőjének 10/2022. (VIII.10.) számú Együttes Utasítása Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata és Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Kiküldetéssel kapcsolatos feladatainak szabályszerű végrehajtásáról),
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (22/2021. számú Jegyzői Utasítás Az anyaggazdálkodási és raktározási szabályzatról),
- Reprerentációs kiadások szabályzata (6/2019. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás a reprerentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának megállapításáról),
- Gépjármű használati szabályzat (2/2021. számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gépjárműveinek használatáról),
- Telefon használati szabályzat (3/2013. számú Polgármesteri és jegyzői Együttes Utasítás Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatáról),
- Közérdekű adatok megismerésének szabályzata (6/2024. (XI.15.) számú Polgármesteri és Jegyzői Együttes Utasítás Miskolc Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala Adatkezelési, Adatvédelmi és Közszolgálati Adatvédelmi Szabályzatáról)

**A Beszerzési Szabályzat, az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, a Reprerentációs kiadások szabályzata, a Gépjármű használati szabályzat, a Telefon használati szabályzat és a Közérdekű adatok megismerésének szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak *(a szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áht. és az Ávr. módosításai).*

A **Kiküldetési Szabályzaton** nem vezették át a szükséges változásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak *(a szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Szja. tv. változásai).*

***A Közbenső jelentést követően a fentiekben felsorolt szabályzatokat módosították, a szabályzatok megfelelnek az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak.***

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

Az ellenőrzött szerv gazdálkodási feladatait ellátó tisztviselők **Munkaköri leírásai** nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel, ezért nem feleltek meg a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

***A Közbenső jelentést követően intézkedés nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

---

### Kontrolltevékenységek

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

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazta a vezetendő nyilvántartásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem volt teljeskörű, nem felelt meg a belső szabályzatban foglalt előírásoknak. A nyilvántartások tartalmazták a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését, azonban az aláírásmintákat nem tartalmazta.

***A Közbenső jelentést követően a szükséges intézkedéseket megtették, a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás rendelkezésre áll.***

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Ávr. 55. § (1) bekezdésben foglaltak ellenére nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.
- A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem volt biztosított a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan.
- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.

- A kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.

*A megállapított hibák visszamenőleg nem javíthatók. A kontrollminták ellenőrzése során megállapításra került, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás helyes gyakorlatát kialakították, a rendelkezésre álló dokumentumon – a vonatkozó jogszabály, valamint a belső szabályzat előírása szerint – megtörtént a pénzügyi ellenjegyzés. A döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan biztosították a kontrollok kiépítését.*

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

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Rendelkezésre állt a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv (5/2024. számú Jegyzői Utasítás a Belső ellenőrzési kézikönyv kiadásáról).

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

## Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi – az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő – **leltárral való alátámasztása** részben történt meg, ezért a Közbenső jelentésben *figyelemfelhívást* fogalmaztunk meg.

---

## Nyitás utáni feladatok

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

---

## Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

---

## Mintatételek

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

A 6. havi IKJ-ból és a II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. Egy mintatétel esetében a csökkenés negatív előjelű növekedésként került elszámolásra. A korrekciós tétel nyilvántartásba vételével az érintett könyvviteli számla egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem volt szabályszerű.  
*A hiba visszamenőleg nem javítható. A kontrollminták és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján megállapításra került, hogy a helyes gyakorlat kialakítása megtörtént.*
- A könyvvézetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat nem támasztotta alá *(negatív egyenlegek rendezése elnevezésű gazdasági eseményt a rendelkezésre bocsátott dokumentumok (utalványrendeletek, karton) nem támasztották alá). Felhívtuk a figyelmet az Áhsz. 52. §-ának az Szt. 165. § (2) bekezdésére történő hivatkozására, amely szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.*  
*Javítás nem történt, ezért javaslat és figyelemfelhívás kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata szükségessé vált, mert továbbszámlázott szolgáltatásból származó bevétel a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.  
*Javítás nem történt, ezért javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 11101. Vagyoni értékű jogok, technikai, a 15109. Beruházás, a 15103. Gép, berendezés, felszerelés, jármű beruh., a 21101. Anyagok, a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák technikai könyvviteli számlák megnevezésű könyvviteli számlák) alkalmazása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. A vizsgált tételeknél a technika számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okozott, hibaértéket nem keletkeztetett, a technikai számlák záró egyenlege 0 Ft volt, ezért javaslat nem került megfogalmazásra. A technikai számla megnevezését, alkalmazását a Számlarendben is szükséges rögzíteni.

***A figyelemfelhívásnak eleget tettek, a Számlarend módosítása megtörtént.***

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely a *D/1/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre mérlegsorról kiválasztott tétel (elővezetési költség értékvesztésének elszámolása)* esetében teljeskörűen biztosított volt, a besorolás, a bekerülési érték meghatározása, nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az *A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok* mérlegsorról kiválasztott tétel (*Fedett közösségi tér*) esetében – a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt – alapbizonylat nem fellelhető, ezért nem minősíthető a besorolás és a bekerülési érték megfelelősége.

Az *F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* mérlegsorról kiválasztott nyitó tétel esetében rendelkezésre bocsátott dokumentum (*Az RV1512110103. napló tartalma főkönyvből*) alapján a *3722. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* könyvviteli számla nyitó egyenleg Tartozik és Követel oldalán egyaránt szereplő, 60.000 Ft összegű kiválasztott tétel 2015-ben rendezésre került. A 3722. könyvviteli számláról véletlenszerűen kiválasztott nyitó könyvelési tételt technikai okok miatt 2015. óta szerepelteti a könyvelési rendszer a 3722. könyvviteli számla nyitásakor és zárásakor, Tartozik és Követel oldalon egyaránt. A 3722. könyvviteli számla tárgyidőszaki összevont nyitó és záró egyenlege – a vizsgált tétel vonatkozásában – nulla, hibaérték nem keletkezik. Felhívjuk a figyelmet, hogy a főkönyvben tévesen szereplő tételek rendezésére intézkedni szükséges.

---

### Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A bérfelhasználási összesítőn a *K341. Kiküldetések kiadásai* rovaton szereplő tételt a könyvelésben a *K1109. Közlekedési költségtérítés* rovaton jelentették meg, amely pénzügyi számvitelt érintően is hibát eredményezett, mivel az *52. Igénybe vett szolgáltatások költségei* költségnem számla helyett a saját gépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést az *54. Személyi jellegű egyéb kifizetések* költségnem számlán mutatták ki. Eltérés került megállapításra a *011130. Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége* és a *031030 Közterület rendjének fenntartása* Cofog esetében.

Az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn szereplő megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nyilvántartásba vétele az ellenőrzött szervnél nem teljeskörűen történt meg.

A 2025. 11. havi munkabérek és járulékok vizsgálatakor eltérés került megállapításra a *K1107. Béren kívüli juttatások*, a *K1109. Közlekedési költségtérítés*, a *K1113. Foglalkoztatottak egyéb*

személyi juttatásai, valamint a K123. Egyéb személyi juttatások rovatokon a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés adatai között. Az eltérések a pénzügyi számvitelben hibát nem keletkeztettek.

*A Közbenő jelentést követően a szükséges intézkedéseket megkezdték, az 5. havi személyi juttatások könyvelésével kapcsolatos, pénzügyi számvitelt érintő hibákat, a Cofog eltéréseket, valamint a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nyilvántartásba vételével kapcsolatos hibákat javították. Az utóbb felsoroltak esetében a helyes gyakorlatot kialakították.*

*A 11. havi személyi juttatások ellenőrzésénél megállapított hibák miatt javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

### Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti, az ellenőrzött szerv gazdálkodása szempontjából releváns, jogszabályi előírásoknak megfelelő **részletező nyilvántartások** vezetése részben történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)*

Az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, az adott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a készletek részletező nyilvántartása rendelkezésre áll, a 06.30-ai adatszolgáltatások záró adatai alátámasztottak, az adattartalom megfelel a jogszabályi előírásoknak.

*A sajátos elszámolások (363., 364.), a kapott előlegek (3673.) a saját tőke (411., 413., 414., 416.) II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatai részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére.*

*A követelések II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatát alátámasztó részletező nyilvántartás nem teljeskörűen tartalmazta az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat (pl.: a követelés nyilvántartásba vételének dátumát.)*

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség részben volt biztosított. A kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályok szerint végezték (pl.: „*Negatív egyenleg kikönyvelése*” gazdasági esemény a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlán történő elszámolása nem került alátámasztásra). Az általános forgalmi adó elszámolás tekintetében havi bevallóként nem végezték el az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/5)*

### Zárlati feladatok

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

a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg, ezért javaslat kerül megfogalmazásra **(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)**

A 2025. II. negyedévben:

- a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el;
- az előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé nem végezték el a havi könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pont előírása ellenére.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

---

#### **Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai**

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került az 2/2026. (III.9.) számú rendelettel.

---

#### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre. **(Ellenőrzés javaslatai 2/6.)**

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el.

---

#### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

A Polgármesteri Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői és főosztályvezetői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott, a tárgyidőszak eszközök és források adatainak valóságát

2025. december 31-i fordulónappal készült leltárral részben alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal, Nemzeti vagyon változásaival.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés) tartalmi ellenőrzése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 10 246 980 Ft.**

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

- Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy a tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt-e az Áhsz. 10. § (5) bekezdés és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak, mivel a kiválasztott tételek alapbizonylattal nem minden esetben kerültek alátámasztásra (a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt).
- Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta-e ki a mérlegében a tárgyi eszközöket, mivel a kiválasztott tételek alapbizonylattal nem minden esetben kerültek alátámasztásra (a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt).
- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A számviteli alapbizonylatok teljeskörűen nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére (ingatlanok esetében a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt), ezért a besorolás megfelelése nem minden esetben állapítható meg.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy a bekerülési érték az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pont, 15. § és 16. § (3)-(4) bekezdés, illetve az Áhsz. 10. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően történt-e, mivel alapbizonylat nem minden esetben állt rendelkezésre (ingatlanok esetében a jogszabályi előírás szerinti megőrzési idő letelte miatt).
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 248 279 285 Ft.**

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabályi és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek).
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- A készletek állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 37 902 691 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 4 594 531 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására sor került. Az értékvesztés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg teljeskörűen az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére 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. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 975 831Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 26 000 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylatok teljeskörűen nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a besorolás Áhsz. 48. § előírásainak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások részletező nyilvántartása tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet szerinti adatokat. A Követelés jellegű sajátos elszámolások (adott előlegek) részletező nyilvántartása nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet IV. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt. Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy a sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. mellékletében és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt-e, mivel a gazdasági eseményeket nem minden esetben támasztotta alá alapbizonylat.) **(Ellenőrzés javaslatai:2/1.)**
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 10 657 002 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatát leltár nem támasztotta alá az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére, amelyre vonatkozóan a Közbenső jelentésben figyelemfelhívást tettünk. A szükséges intézkedés megtörtént a záró adatot leltár alátámasztja.

- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**G/I Nemzeti vagyoni induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 697 809 518 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 9 319 235 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -885 015 069 Ft.**

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 46 629 063 Ft.**

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

- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a besorolás (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A számviteli alapbizonylatok teljeskörűen nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére, ezért a besorolás Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, az Áhsz. 54. § (2) bekezdés, az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak történő megfelelése nem minden esetben állapítható meg. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlap adataival.
- Az alapbizonylatokkal alátámasztott tételek esetében a gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. Nem állapítható meg teljeskörűen, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt-e, mivel a gazdasági eseményeket nem minden esetben támasztotta alá alapbizonylat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 124 822 202 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 67 833 184 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 331 777 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 besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások (2025. december havi személyi juttatások és közterhek) állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően történt. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)*
- 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 előírása ellenére, amelyre vonatkozóan a Közbenő jelentésben figyelemfelhívást tettünk. A szükséges intézkedés megtörtént a záró adatot leltár alátámasztja.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 259 627 430 Ft.**

---

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

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

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

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

---

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelv sérült:

- valódiság elve.

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

A vásárolt készletek a felhasználása (21122. Irodaszerek, nyomtatványok) az 51. Anyagköltség számla helyett a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlán került elszámolásra. Megállapításra került továbbá, hogy a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését nem minden esetben az elszámolási szabályoknak megfelelően végezték. **(Ellenőrzési javaslatai: 2/5.)**

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 45 138 470 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 539 612 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 45 678 082 Ft.

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Az ellenőrzés által a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 15 101 483 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 15 101 483 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

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

A kimutatott maradvány értéke 1 Ft-tal több, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke. Ezen adatok alapján látható, hogy a maradvány teljes mértékben történő felhasználására a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezik elegendő pénzügyi fedezettel. Felhívjuk a figyelmet a hiba okának feltárására és javítására.

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibát.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 824 524 Ft.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Jegyzőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve éves költségvetési beszámoló)**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 1/1. a gazdálkodási feladatokat ellátó tisztviselők Munkaköri leírásai és a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörök összhangja biztosított legyen a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírása szerint.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállókat is megállapíthatóak legyenek. *Felhívjuk a figyelmet az Áhsz. 52. §-ának az Szt. 165. § (2) bekezdésére történő hivatkozására, amely szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.*
- 2/2. a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 15. melléklet előírásainak megfelelő rovatokon és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.
- 2/3. a K1. Személyi juttatások és a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba.
- 2/4. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek., a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék.
- 2/5. a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezzék.
- 2/6. a havi, negyedéves, éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) - (8) bekezdésekben előírtaknak megfelelően végezzék el.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak szerint az éves költségvetési beszámoló folyamatosan vezetett részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerüljön.
- 3/2. a 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások minden esetben a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontban foglaltaknak megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történjen.

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MEFI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolci Egészségfejlesztési Intézet  
Törzsszám: 833998

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A MEFI-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen módosításra került:

- Számviteli politika (Számviteli politika, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Leltárkészítési, leltározási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Számlarend (Számlarend, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Gazdálkodási szabályzat (Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától).

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától).

---

#### Kontrollkörnyezet

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

A MEFI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel (Miskolci Egészségfejlesztési Intézet Szervezeti és Működési Szabályzata egységes szerkezetben a módosításáról szóló Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Polgármesterének II-29/808.287/2020. számú határozatával). Az SZMSZ-t és annak módosítását a Polgármester – a Közgyűlés által a Polgármesterre átruházott hatáskörben eljárva – jóváhagyta az Áht. 9. § b) pontja és 9/A. § (1) bekezdése alapján.

A hatályos SZMSZ az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket. A hatályos SZMSZ nem az Alapító okiratnak megfelelően tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, továbbá olyan kormányzati funkciót is tartalmazott, amely nem szerepel a hatályos 15/2019. PM rendeletben.

***Az SZMSZ felülvizsgálata nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a MKMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező MEFI között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

A MEFI rendelkezett **Számviteli politikával** (Számviteli politika, hatályos: 2024. június 3-tól) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2024. június 3-tól),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2024. augusztus 2-től),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól), valamint
- Pénzkezelési szabályzat (Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól).

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot** a MEFI sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika tartalma megfelelt az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politikában a MEFI-re vonatkozóan nem rögzítették az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a Számviteli politikában nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések. Az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak (nem kerültek átvezetésre az Mt. módosításai).

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** rendelkezik az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakról, azonban nem rendelkezett követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveiről, dokumentálásának szabályairól, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és c) pontjainak előírásai ellenére.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. Módosították a Számviteli politikát, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, továbbá az Eszközök és a források értékelési szabályzatát. A módosított szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

A MEFI rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (*Számlarend, hatályos: 2024. június 3-tól*). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (kiemelten az egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan), ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdések, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit, ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek. Módosították a Számlarendet, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

A MEFI az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az alábbiakkal rendelkezett:

- Gazdálkodási szabályzat (Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Beszerzési szabályzat (Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Kiküldetési szabályzat (Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024. június 3-tól),
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat (Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, hatályos 2024. április 3-tól),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (Miskolci Egészségfejlesztési Intézet vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2024. szeptember 1-jétől),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (Miskolci Egészségfejlesztési Intézet Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályos 2025. január 1-jétől).

**A Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.**

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

szabályozására. Gazdálkodási szabályzat nem teljeskörűen tartalmazta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, ezért nem felelt meg az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a Gazdálkodási szabályzat 1.1.5. Utalványozó pontjában az utalványozásra jogosult személyekre vonatkozó szabályozás nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. Módosították a Gazdálkodási szabályzatot, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

A MEFI az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek. Elkészítették az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, további intézkedés nem szükséges.***

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

A **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

---

### Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerinti teljesítés igazolására nem került sor. (Az Ávr. 57. § (2) bekezdése alapján a MEFI a Gazdálkodási szabályzatban előírta a bevételekre nézve a teljesítés igazolását.)
- Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére az érvényesítés és az utalványozás a kifizetést követően történt.
- Az utalványozást végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (a MEFI igazgatója olyan személyt hatalmazott fel írásban a MEFI nevében történő utalványozási feladatok ellátására, aki nem állt a MEFI alkalmazásában), így az utalványozási

jogkörgyakorlás nem felelt meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az 52. § (1) bekezdés előírásainak.

*A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak. A 2025. december 10-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban arról rendelkeztek, hogy a bevételekre vonatkozóan nem kell a teljesítést igazolni, ezért erre a hibára a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslat okafogyottá vált. A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy az érvényesítés és az utalványozás a kifizetést megelőzően történt, továbbá az utalványozási jogkört az arra jogosult MEFI igazgatója gyakorolta. A MEFI igazgatója utalványozási feladatok ellátására felhatalmazta a MEFI igazgatóhelyettesét, akinek a felhatalmazása megfelel az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az 52. § (1) bekezdés előírásainak, továbbá a MEFI gazdálkodási feladatait ellátó MKMK alkalmazásában álló személyek felhatalmazását 2025. december 10. napjával visszavonta. A helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges.*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. **(Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)**

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

## Nyitó mérlegadatok

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

---

## Nyitás utáni feladatok

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

---

## Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

---

## Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás számviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylat keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- Vagyonkezelői szerződés alapján a MEFI az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlan vagyonkezelője lett 2024. február 29. napjával, a vagyonkezelői jog az ingatlan-nyilvántartásba is bejegyzésre került. A vagyonkezelésbe vett ingatlan térítés nélküli átvétel jogcímen történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében és 25. § (9) bekezdésében foglaltaknak. Vagyonkezelésbe vétel esetén az átadónál kimutatott bruttó érték, továbbá a vagyonkezelésbe adónál az átadásig elszámolt értékcsökkenés kimutatása a passzív időbeli elhatárolások között halasztott eredményszemléletű bevételként nem felelt meg az Áhsz. 14. § (14) bekezdése és az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pont előírásainak, továbbá az Áhsz. 25. § (10) bekezdése és az Szt. 77. § (4) bekezdés c) pont előírásainak. A vagyonkezelésbe vett ingatlan elszámolása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, III. fejezet, Növekedések, E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása címnek. 2024. február 29. napjával jött létre a vagyonkezelői jog. A vagyonkezelésbe kapott eszköz Önkormányzatnál kimutatott bruttó értéke 2025. június 30-án került a könyvviteli számlákon elszámolásra, az előzőek miatt nem érvényesült a Szt. 15. § (2) bekezdés

szerinti teljesség elve, továbbá a bizonylat adatainak elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak.

***A Közbenső jelentést követően a hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént. Az ingatlan vagyongazdálkodásba vételének elszámolása megfelel az 38/2013. NGM rendelet és az Áhsz. előírásainak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 110. Immateriális javak technikai számla, a 13109. Gépek,ber.,felsz.járművek technikai számla könyvviteli számla, a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. ***A vizsgált tételeknél a technikai számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely mindhárom tétel esetében teljeskörűen biztosított volt. A tárgyi eszköz (gépek, berendezés), a követelés és a kötelezettség besorolása, bekerülési értékének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

---

### Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **munkabérek és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A *K1. Személyi juttatások* és *K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőnek megfelelő összegben, de nem az annak megfelelő kormányzati funkció alkalmazásával vették nyilvántartásba.

***A kormányzati funkciók alkalmazásának felülvizsgálata az ellenőrzött időszakot követően – 2026. január hónapban – történt meg, így ennek ellenőrzésére az Ávr. 115/F. § (11) bekezdése előírásait figyelembe véve utóellenőrzés keretében kerülhet sor. Mindezek alapján a kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos ellenőrzési megállapításokat és javaslatokat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)***

---

### Részletező nyilvántartások

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

Az előirányzatok, a követelések, az adott és kapott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, továbbá a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. ***(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)***

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 363. *Azonosítás alatt álló tételek* és a 414. *Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről nem gondoskodtak.

*A Közbeső jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján a hiányzó részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak. Az azonosítás alatt álló tételekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. Az előzőek alapján a sajátos elszámolások részletező nyilvántartásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

---

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

---

### Zárlati feladatok

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

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

## A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A MEFI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

A MEFI nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Készletekkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számveteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számveteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számveteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.

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

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 1 604 227 276 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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 174 796 806 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.

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

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 529 185 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 907 938 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az adott előlegek és a sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az adott előlegek részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. pontban meghatározott kötelező adatokat. Az azonosítás alatt álló tételekről vezetett részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra, Általános forgalmi adó elszámolására, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 102 510 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti eset alátámasztja.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 601 511 718 Ft.**

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

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -114 632 188 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 102 639 986 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 64 812 885 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 31 591 842 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kapott előlegek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.

- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 80 000 Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

*A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolások ellenőrzése során megállapításra került, hogy a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 103 559 472 Ft.**

---

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

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

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

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

---

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A MEFI 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 a MEFI 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: 93 052 550 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 9 587 436 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: 102 639 986 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

09 Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek: -215 823 513 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A MEFI az előző évi maradvány igénybevételenek 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 174 819 316 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 174 819 316 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóiban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérlegsor és azon kimutatott összeg:

G/II Nemzeti vagyon változásai: 1 446 373 605 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: -215 823 513 Ft

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek: -1 230 550 092 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen,

- 1/1. az SZMSZ és az Alapító okiratban foglalt előírások összhangjának megteremtése érdekében.
- 1/2. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően, biztosítsa a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

### **2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá annak értékének meghatározása az Áht. 56. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 2/2. az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglalt előírások betartásra kerüljenek. A *K1. Személyi juttatások* és a *K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján vegyék nyilvántartásba.
- 2/3. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek.

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

A 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlákhoz kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletének V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

**3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

## III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MESZEGYI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény

Törzsszám: 825306

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen módosításra került:

- Számviteli politika (Számviteli politika, hatályos 2025. december 31-től),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025. december 31-től),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2025. december 31-től),
- Számlarend (Számlarend, hatályos 2025. december 31-től),
- Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, hatályos 2025. december 31-től).

### Kontrollkörnyezet

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

A MESZEGYI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel (Szervezeti és működési szabályzat Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény 2024). Az SZMSZ-t a Polgármester – a Közgyűlés által a Polgármesterre átruházott hatáskörben eljárva – jóváhagyta az Áht. 9. § b) pontja és 9/A. § (1) bekezdése alapján.

A MESZEGYI gazdasági szervezettel rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait a Gazdasági Igazgatóság látja el. Az Áht. 10. § (5) bekezdésének és az Ávr. 10/A. §-nak alapján a MESZEGYI gazdasági szervezete rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti **Ügyrenddel**. (Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény gazdasági szervezet ügyrendje, hatályos 2024. január 1-jétől)

A MESZEGYI rendelkezett **Számviteli politikával** (Számviteli politika, hatályos: 2024. január 1-jétől) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2024. január 1-jétől),

- Az Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024. január 1-jétől),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2024. január 1-jétől), valamint
- Pénzkezelési szabályzat (Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. október 15-től).

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika tartalma megfelelt az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a Számviteli politikában nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** rendelkeztek az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakról, azonban nem rendelkeztek követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveiről, dokumentálásának szabályairól, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és c) pontjainak előírásai ellenére.

Az **Önköltségszámítás** rendjére vonatkozó szabályzatot a MESZEGYI sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy az Önköltségszámítási szabályzatban nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

*A Közbeső jelentést követően módosították a Számviteli politikát, az Eszközök és a források értékelési szabályzatát, továbbá az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot. A módosított szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A MESZEGYI rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (Számlarend, hatályos: 2024. január 1-jétől). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés b) pontjában előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a Számlarendben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai nem kerültek átvezetésre.

*A Közbeső jelentést követően módosították a Számlarendet, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A MESZEGYI rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat (Kötelezettségvállalás, utalványozás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzata, hatályos 2025. április 1-jétől),
- Beszerzési szabályzat (Beszerzési szabályzat, hatályos 2025. április 1-jétől),
- Kiküldetési szabályzat (Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024. január 1-jétől),
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (Anyag-, eszközgazdálkodási és raktározási szabályzat, hatályos 2025. április 1-jétől),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2025. január 1-jétől),
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat (Gépjárművek üzemeltetésének és költségelszámolásának szabályzata, hatályos 2025. január 1-jétől),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2025. január 1-jétől),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzevendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (Miskolci Egyesített Szociális, Egészségügyi és Gyermekjóléti Intézmény A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzevendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata, hatályos 2024. január 1-jétől).

**A szabályzatok a Gazdálkodási szabályzat kivételével megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a MESZEGYI igazgatója a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg a MESZEGYI gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzat III. Kötelezettségvállalás fejezetében a kötelezettségvállalás nyilvántartásának szabályozása nem felelt meg az Áhsz. 14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontjának. A IV. Utalványozás fejezet az utalványozásra vonatkozóan (kiemelten azok az esetek, amikor nem szükséges az utalványozás) nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 59. § (5) bekezdésében foglaltaknak. A VII. Érvényesítés fejezetben az érvényesítésre jogosult személyekre, azok kijelölésére vonatkozó szabályozás nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontjának és az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírásainak.

***A Közbeszõ jelentést követően módosították a Gazdálkodási szabályzatot, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

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

A **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

---

## Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a kiemelt előírányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését a pénzügyi ellenjegyző nem jegyezte ellen.
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése és a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölése nélkül történt.
- Az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, mivel az Ávr. 58. § (4) bekezdés és az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a gazdasági vezető helyett a MESZEGYI igazgatója jelölte ki írásban.

***A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak. A kontrollminták kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kiemelt előírányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás elrendelését a pénzügyi ellenjegyző ellenjegyezte, továbbá a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően történt. Az érvényesítést végző személyeket a gazdasági vezető 2025. december 31. napjával írásban kijelölte az érvényesítési jogkör ellátására. A helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges.***

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

***A Közberső jelentésig feltárt javítható hibákat, hiányosságokat javították, a visszamenőleg nem javítható hibák esetén a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés.***

---

## Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

---

### Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági esemény esetében annak számviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 56.

§ (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg.

***A Közbenső jelentést követően a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről gondoskodtak, a kötelezettségvállalás értékét az Ávr. előírásainak megfelelően határozták meg. A kontrollminta kiértékelése alapján a határozott időre vállalt kötelezettség számviteli nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pont alapján a 50501/26/04979 okiratszámú Támogatói okiratból eredő fizetési igény követelésnek minősül. Támogatói okirat kiadását követően a támogatási összeg nem került követelésként elszámolásra, azt több részletben – a teljesítésekkel egyidejűleg, a teljesítéssel egyező összegekben – vették nyilvántartásba. Az előzőek miatt a vissza nem térítendő támogatás számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, X. fejezet, B) cím, 3. pont a) alpontjának megfelelően történt.

***A követelés és annak teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait nyilvántartásba vették. A követelés haladéktalan nyilvántartásba vétele visszamenőleg nem javítható. A kontrollminta kiértékelése alapján a követelés számviteli nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Áhsz. 48. § (1) bekezdésben és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a MESZEGYI által a munkavállalójának átutalt táppénz a MESZEGYI-nél annak utólagos megtérítéséig nem került elszámolásra a követelés jellegű sajátos elszámolások között. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezet, C) címnek megfelelően történt.

***A kontrollminta kiértékelése alapján a MESZEGYI által a munkavállalójának átutalt táppénz számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- A reprezentáció számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezet, E) címnek megfelelően történt. A mintához kapcsolódva megállapításra került, hogy az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A reprezentációs céllal beszerzett plakett előzetesen felszámított áfa-t nem tartalmazó összegének, továbbá a kapcsolódó előzetesen felszámított áfa elszámolása a *K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek* rovaton nem felel meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek. Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések alapján a reprezentációs céllal beszerzett plakett (vételár+ előzetesen felszámított áfa) bérköltségek közötti elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (7) bekezdésében előírtaknak.

***A Közbenső jelentést követően a hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént. A reprezentáció számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (11101. *Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN könyvviteli számla, 110. Immateriális javak technikai számla könyvviteli számla, 13109. Gépek,ber.,felsz.,járművek technikai számla könyvviteli számla, 15103. Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN könyvviteli számla, 15202. Ing.és kapcs.vagy.ért.jogok felújítás technikai számla PEN könyvviteli számla, 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak. **A vizsgált tételeknél a technikai számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

*Helyszíni ellenőrzés keretében*, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely mindhárom tétel esetében teljeskörűen biztosított volt. A tárgyi eszköz (gépek, berendezés), a követelés és a kötelezettség besorolása, bekerülési értékének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

---

### Személyi juttatások

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

---

### Részletező nyilvántartások

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

Az előirányzatok, a követelések, az adott és kapott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, továbbá a készletek nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A 411. *Nemzeti vagyon induláskori értéke*, a 412. *Nemzeti vagyon változása*, a 413. *Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai* és a 414. *Felhalmozott eredmény, továbbá a 44. Passzív időbeli elhatárolások* könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak.

**Közbenső jelentést követően, a kontrollmintához kapcsolódóan vizsgált részletező nyilvántartás tartalma megfelelt az Áhsz. előírásainak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

---

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggéseknek** megfelelően a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként

nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőség biztosított volt.

---

### Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** 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.

A 2025. évi 6. havi IKJ és a 2025. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatásokhoz feltöltött főkönyvi katon vizsgálat során megállapításra került, hogy a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, XII. fejezet, C) cím 9a. pontjának előírása ellenére a vonatkozó általános forgalmi adóbevallás elkészültét követően nem történt meg az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése.

*Az éves könyvviteli zárlat keretében a vonatkozó általános forgalmi adó bevallások alapján megtörtént az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A MESZEGYI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A MESZEGYI 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 MESZEGYI nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Értékpapírokkal.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

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

- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 2 514 855 373 Ft.**

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

- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 31 708 968 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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 95 366 732 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (kötségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 16 740 548 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 66 499 795 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az adott előlegek és a sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra, Általános forgalmi adó elszámolására, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 16 501 730 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 54 524 328 Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

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

**F) Aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 5 607 094 Ft.**

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 14 522 887 Ft.**

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 2 332 005 088 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 121 325 012 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1 311 116 118 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 65 542 135 Ft.**

A Kötelezettségek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 267 859 901 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 261 668 215 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; más szervezetet megillető bevételek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 59 495 193 Ft.**

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

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

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 990 502 255 Ft.**

---

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

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

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

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

---

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a MESZEGYI az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 59 058 060 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 6 484 075 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 65 542 135 Ft.

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

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A MESZEGYI az előző évi maradvány igénybevételének 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 53 999 883 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 53 999 883 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban**

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

### **AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

A belső kontrollrendszert érintően javaslat nem kerül megfogalmazásra.

#### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

## III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIÖR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolci Önkormányzati Rendészet  
Törzsszám: 813244

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A MIÖR-nél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen módosításra került:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata (A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatójának 18/2025. (XII.15.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet leltárkészítési és leltározási szabályzatáról),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatójának 19/2025. (XII.15.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet eszközök és források értékelési szabályzatáról),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatójának 20/2025. (XII.15.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet önköltségszámítási szabályzatáról).

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatójának 11/2025. (XII.15.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet anyag és eszközgazdálkodási szabályzatáról)
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (A Miskolci Önkormányzati Rendészet Igazgatójának 21/2025. (XII.15.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének., továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat)

---

### Kontrollkörnyezet

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

A MIÖR az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel (Miskolci Önkormányzati Rendészet Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2024. január 2-től), továbbá az év során három alkalommal került új SZMSZ kiadásra. Az SZMSZ-eket a Polgármester jóváhagyta az Áht. 9. § b) pontja alapján.

A MIÖR gazdasági szervezettel rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait a Gazdasági osztály látja el. Az Áht. 10. § (5) bekezdésének és az Ávr. 10/A. §-nak alapján a MIÖR gazdasági szervezete rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti **Ügyrenddel**. (Ügyrend, hatályos 2020. január 1-jétől)

A MIÖR rendelkezett **Számviteli politikával** (Számviteli politika, hatályos: 2020. január 1-jétől) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2020. január 1-jétől),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2024. január 1-jétől),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2013. január 1-jétől), valamint
- Pénzkezelési szabályzat (Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2020. január 1-jétől).

A **Számviteli politika** nem felelt meg az Szt. 14. § (3) bekezdésében előírtaknak, mert nem a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek megfelelően lett írásba foglalva (nem tartalmazza az ellenőrzött szerv főbb azonosítóit, sajátosságait). A Számviteli politika nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá nem határozza meg azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni, így a szabályozás nem felelt meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika nem tartalmazta az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. így a szabályozás nem felel meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Számviteli politikában nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** nem tartalmazta a mennyiségi felvétellel történő leltározás gyakoriságát, így a szabályozás nem felel meg az Áhsz. 22. § (2) bekezdésében és az Szt. 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** rendelkezik az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban előírtakról, azonban nem rendelkezett követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére.

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot** a MIÖR sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy az Önköltségszámítási szabályzaton nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai, továbbá hatályon kívüli jogszabályi hivatkozást tartalmaz.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

***A Számviteli politika felülvizsgálata és módosítása nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

*A Közbesző jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján módosították az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és a források értékelési szabályzatát, továbbá az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat. A módosított szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.*

A MIÖR rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (Számlarend, hatályos 2020. január 1-től). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

Számlarend nem teljeskörűen tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, ezért nem felel meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Számlarenden az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai nem kerültek átvezetésre.

*A Számlarend felülvizsgálata és módosítása nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

A MIÖR az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az alábbiakkal rendelkezett:

- Gazdálkodási Szabályzat (Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2020. január 1-jétől és A Miskolci Önkormányzati Rendészet igazgatója 15/2025. (X.1.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet Gazdálkodási szabályzatáról),
- Beszerzési szabályzat (A Miskolci Önkormányzati Rendészet igazgatójának 4/2025. (III.3.) számú utasítása a Miskolci Önkormányzati Rendészet beszerzések lebonyolításának eljárásrendjéről szóló IG-45-0/2025. számú szabályzatának kiadásáról),
- Kiküldetési szabályzat (Kiküldetési szabályzat, hatályos 2020. január 1-jétől),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (Reprezentációs kiadások szabályzata hatályos 2020. január 1-jétől),
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat (Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, hatályos 2022. június 24-től),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2020. január 1-jétől),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének szabályzata (4/2021. (05.03.) számú igazgatói utasítás a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről)

**A Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a MIÖR igazgatója a **Gazdálkodási szabályzatban** határozta meg az MIÖR gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására. A Gazdálkodási szabályzatban az Ávr. 53. § (1)

bekezdésében foglaltak alapján rögzítették az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét.

A MIÖR az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.

A MIÖR az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjának, továbbá az Info. tv. 35. § (3) bekezdésének előírásai ellenére nem rendelkezett kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét tartalmazó szabályzattal.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek. A hiányzó Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokat elkészítették. Az új szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

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

***A Közbenső jelentés megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott Belső kontrollrendszer szabályzat (Belső kontrollrendszer, hatályos 2014. január 1-jétől) tartalmazza az ellenőrzési nyomvonalat és a folyamatgazdákát, további intézkedés nem szükséges.***

A **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

---

### Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem történt írásbeli kötelezettségvállalás.
- A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés ténye, valamint a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán.

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése és a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölése nélkül történt.
- Az Áht. 38. § (1) bekezdésének és az Ávr. 57. § (1) és (3) bekezdéseinek előírása ellenére nem történt meg a teljesítés igazolása.
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést a dátum és a teljesítés tényére történő utalással igazolták, azonban az aláíró személye nem azonosítható be. (Az aláírás nem szerepel a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartásban.) A leírtak miatt nem állapítható meg, hogy a teljesítés igazolása az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján az arra jogosult személy által történt.
- Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat.

***A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak. A kontrollminták kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettség vállalása pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban megtörtént, továbbá a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően megtörtént. A teljesítést az arra jogosult személy az Ávr. előírásainak megfelelően igazolta. Az érvényesítő az Ávr. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végezte a jogkörgyakorlást. A helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges.***

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. **(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)**

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

---

### Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra:

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást igénylő gazdasági esemény számviteli nyilvántartásban vétele nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékét a

költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként nem határozták meg.

*A Közbenső jelentést követően a költségvetési évet követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről gondoskodtak, a kötelezettségvállalás értékét az Ávr. előírásainak megfelelően határozták meg. A kontrollminta kiértékelése alapján a határozott időre vállalt kötelezettség számviteli nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 52. § előírása ellenére nem érvényesült a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, a kötelezettségvállalás számviteli nyilvántartásba vételét dokumentum nem támasztotta alá.

*A kontrollminta kiértékelése alapján a határozatlan és a határozott időre vállalt kötelezettség számviteli nyilvántartásba vételét dokumentum alátámasztja. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 52. § előírása ellenére nem érvényesült a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés szerinti bizonylati elv és a bizonylati fegyelem, a terven felüli értékcsökkenés elszámolását dokumentum nem támasztotta alá.

*A terven felüli értékcsökkenés számviteli elszámolása nem volt indokolt, ezért az az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően javításra került. Az előzőek miatt javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 40. § (1) bekezdésében foglaltak nem teljesültek. A MIÖR Megbízási szerződés alapján "rendezvény biztosítása és közreműködés a közrend és közbiztonság fenntartásában" feladatot látott el ellenérték fejében, amely elszámolása a B411. Egyéb működési bevételek rovaton nem felelt meg az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrendnek. Az Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések alapján a MIÖR által ellenérték fejében nyújtott szolgáltatás elszámolása a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között nem felelt meg az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésében előírtaknak.

*A Közbenső jelentést követően a hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént. A MIÖR által nyújtott szolgáltatás számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Áhsz. 48. § (1) bekezdésben és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a MIÖR által a munkavállalójának átutalt táppénz a MIÖR-nél annak utólagos megtérítéséig nem került elszámolásra a követelés jellegű sajátos elszámolások között. A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezet, C) címnek megfelelően történt.

*A kontrollminta kiértékelése alapján a MIÖR által a munkavállalójának átutalt táppénz számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

*Figyelemfelhívást tettünk, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 13109. Gépek,ber.felsz.járművek technikai számla könyvviteli számla, a 15103. Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN könyvviteli számla, 15109. Beruházás technikai számla könyvviteli számla, a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák könyvviteli számla, 42110. Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.*

*A vizsgált tételeknél a technikai számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

*Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szúrópróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely mindhárom tétel esetében teljeskörűen biztosított volt. A tárgyi eszköz (gépek, berendezés), az adott előleg és a kötelezettség besorolása, bekerülési értékének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.*

---

### Személyi juttatások

*A 2025. 5. havi munkabérek és járulékok egyeztetése során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a munkabérek és járulékok könyvelése eltér a bérfelhasználási összesítő adataitól. A K1. Személyi juttatások és K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítőnek megfelelő összegben, de nem az annak megfelelő kormányzati funkció alkalmazásával (számviteli nyilvántartásba vétel a 031030 Közterület rendjének fenntartása kormányzati funkción történt, a bérfelhasználási összesítőn a 031030 Közterület rendjének fenntartása kormányzati funkción túl a 022010 Polgári honvédelem ágazati feladatai, a lakosság felkészítése, a 031050 Egyéb rendészeti, bűnüldözési tevékenységek és a 031060 Bűnmegelőzés kormányzati funkciókon is szerepelt munkabér és járulék) vették nyilvántartásba. A kormányzati funkciók alkalmazásának felülvizsgálata 2025. november hónapban megtörtént, az Illetményszámfejtési programban a MIÖR állományának minden tagja a 031030 Közterület rendjének fenntartása kormányzati funkcióra került, melyet a 2025. december hónapra vonatkozóan az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő is alátámaszt. Az előzőek alapján javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

---

### Részletező nyilvántartások

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

Az előírányzatok, a követelések, az adott előlegek, a pénzeszközök, az immateriális javak, továbbá a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére az adatszolgáltatásokat a 11. Immateriális javak, a 12–15. Tárgyi eszközök és a 18. Koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök könyvviteli számlákhoz kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartás nem támasztotta alá. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeztek meg a főkönyvi kivonat, a 2025. II. negyedévi Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Nemzeti vagyionba tartozó befektetett eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

*A koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának felülvizsgálata megtörtént, melynek a tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat és a*

*2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat és a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Immateriális javakra és Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

---

### **Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése**

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

---

### **Zárlati feladatok**

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

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

---

### **Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai**

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

### **Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai**

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

---

### **A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai**

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025. június 30. (az Igazgató rendkívüli leltározást rendelt el a vezető váltásra és az átadás-átvételre tekintettel)

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

A MIÖR nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Készletekkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal.

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

- Az immateriális javak nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)** A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)** A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére nem egyeznek meg a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 25 341 909 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az ellenőrzött szerv negatív bankszámlaegyenlegének év végi kezelése megfelelt a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatójában rögzített előírásoknak.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

**C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 175 020 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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 megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az adott előlegek (foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegek) részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. (3) bekezdés előírása ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)** A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. Az adott előlegek és a sajátos elszámolások részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

***A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- 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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az adott előlegek részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

A sajátos elszámolások részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 924 865 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 240 929 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.

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

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 38 034 000 Ft.**

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

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 898 000 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -118 004 666 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -2 267 806 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 44 956 486 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 4 669 979 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (más szervezet megillető bevételek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatait leltár alátámasztotta.

### H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 0 Ft.

A Passzív időbeli elhatárolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

*A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 58 396 730 Ft.**

---

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival megegyeznek, a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival nem egyeznek meg. A záró adatokat tartalmazó sorok az Éves költségvetési beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival megegyeznek, a részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival nem egyeznek meg. *(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)*

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

---

#### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a MIÖR az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként

megállapított 2025. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2025. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -2 267 806 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 2 267 806 Ft.

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

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A MIÖR az előző évi maradvány igénybevételének 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 1 340 814 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 1 340 814 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve éves költségvetési beszámoló)**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a Számviteli politikánál az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdés, valamint az Áhsz. 50. § (7) bekezdés előírásai érvényesüljenek;  
a Számviteli politikán az Áhsz. változásai átvezetésre kerüljenek.
- 1/2. a Számlarendnél az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontjának, valamint az Áhsz. 51. § (3) bekezdés előírásai érvényesüljenek;  
a Számlarenden az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai átvezetésre kerüljenek.
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.
- 2/2. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés és 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. (A *11. Immateriális javak, a 12–15. Tárgyi eszközök, 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek* könyvviteli számla és a hozzá kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartás adatainak felülvizsgálata.)  
A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/B. § (3)-(5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. a 15/A űrlap nyitó és záró adatokat tartalmazó sorok a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival egyezzenek meg.

## III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MISKOLCI KÖZINTÉZMÉNY-MŰKÖDTETŐ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolci Közintézmény-működtető Központ

Törzsszám: 802529

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az MKMK-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó, a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátották a 2025. december 10-től hatályos

- módosított Számviteli Politikát,
- módosított Leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- módosított Számlarendet,
- módosított Gazdálkodási szabályzatot,
- az új Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot,
- valamint a gazdálkodási feladatokat végző munkatársak 2025. december 1-jén módosított munkaköri leírásait.

#### Kontrollkörnyezet

Az MKMK a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos 913008-2/2024. számú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az MKMK az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint. Az SZMSZ nem tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolását, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére.

***A Közbenső jelentést követően az SZMSZ módosítása nem történt meg, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

Az MKMK önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, az Ávr. 13. § (5) bekezdésben foglaltakról **Ügyrend** elkészítésével gondoskodott.

Az Alapító okirat alapján az MKMK gazdasági szervezete látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező MIOVI és MEFI költségvetési szervek Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatait, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt, az irányító szerv által jóváhagyott **munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre állnak.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli Politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

Az **Önköltségszámítási szabályzat**, valamint a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli Politika** nem tartalmazta teljeskörűen az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a Számviteli politikán nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzaton** törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak (például az Mt. változásai).

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** nem kerültek meghatározásra követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elvei, dokumentálásának szabálya az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és c) pontjai előírása ellenére.

***A 2025. december 10-től hatályos módosított Számviteli Politika, Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és források értékelési szabályzata tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak és figyelemfelhívásnak eleget tettek.***

Az MKMK rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét, megnevezését, továbbá a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) és c) pontjaiban, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet** a Bizonylati rend elnevezésű dokumentum tartalmazza.

***A 2025. december 10-től hatályos módosított Számlarend megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

Az MKMK rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,

- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata,
- Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről.

**A Beszerzési szabályzat, Kiküldetési szabályzat, Reprezentációs kiadások szabályzata, Gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzata, Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** szabályozások megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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

A Gazdálkodási szabályzat nem tartalmazta teljeskörűen, az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, alkalmazott dokumentumait.

***A 2025. december 10-től hatályos módosított Gazdálkodási szabályzat tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.***

Az MKMK az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja előírásai ellenére nem rendelkezett az **anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseivel** kapcsolatos szabályokról.

***A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott, 2025. december 10-től hatályos Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek.***

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

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azonban azok nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (kiemelten a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítési jogkört ellátó személyek esetében), ezért nem feleltek meg a Kjt. 21. § (2) bekezdésében és az Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

***A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott, 2025. december 1-jén készített munkaköri leírások tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, további intézkedés nem szükséges.***

---

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Néhány esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
- Előfordult, hogy a pénzügyi ellenjegyzést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (a kijelölés nem a gazdasági vezető, hanem a költségvetési szerv vezetője által történt), így nem felelt meg az Ávr. 55. § (2) bekezdésében foglaltaknak.
- Az ellenőrzött szerv az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzatában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések esetében is előírta a teljesítés igazolás elvégzését. A szabályzat előírásai ellenére a végleges kötelezettségvállalás dokumentumán (számla, számfejtés bizonylata stb.) nem történt meg a teljesítés igazolása.
- Néhány esetben az utalványrendeleten az érvényesítés és az utalványozás dátuma későbbi volt, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, ezért a gazdálkodási jogkörök gyakorlása nem felelt meg az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásainak.

***Fenti hibák visszamenőleg nem javíthatók. A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedések kezdődtek, melyek hatására a kontrolltevékenységek terén a helyes gyakorlatok kialakítása megtörtént:***

***A kontrollminták ellenőrzése során megállapításra került, hogy***

- ***a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés megtörtént,***
- ***a pénzügyi ellenjegyzést végző személy rendelkezik szabályos felhatalmazással,***
- ***az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetés esetében is történt teljesítés igazolás,***
- ***az utalványrendeleteken az érvényesítés és az utalványozás dátuma nem későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.***

***A Közbenső jelentésben a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek, további intézkedés nem szükséges.***

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

---

## Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület a 192/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatokat** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A Közbeső jelentésben *felhívtuk a figyelmet*, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II. 27.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 12/2025. (IX. 23.) számú rendelettel.

## Mintatételek

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

A 2025. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások adataiból kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére néhány gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre:

- A közüzemi költségek megosztása miatt fennálló kötelezettséggel szemben megállapodás alapján kompenzált követelés megjelenítése a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák könyvviteli számlán nem volt helyes.

*A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok alapján a követelés és kötelezettség könyvelési tételeit együtt tekintve a 331113. könyvviteli számlán a beszámítással rendezett követelés-kötelezettség közötti különbözet (45.490.511 Ft) maradt, mely a pénzforgalomban teljesült (2025.05.27.-i banki kivonat alapján). **Felhívjuk a figyelmet, hogy amennyiben a pénzügyi rendezéskor a követelés és a kötelezettség egymással szemben történő beszámítására kerül sor, és csak a különbözet kerül átutalásra, az Áhsz. 44. § (2) bekezdés i) pontja alapján a költségvetési számvitelben bruttó módon el kell számolni mind a követelés, mind a végleges kötelezettségvállalás teljesítését, a pénzügyi számvitelben pedig a beszámítással rendezendő követelés-kötelezettség rész összevezetését és a különbözet pénzügyi rendezését.***

- A 2024.06.03-án selejtezett és 2025.05.16-án értékesített tárgyi eszköz (nyomtató) értékesítéséből származó bevétel megjelenítése a 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre könyvviteli számlán nem volt helyes.

*A selejtezett tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel könyvelésének helyesbítése nem történt meg, az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*

- A könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel néhány könyvelési tétel nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat nem támasztotta alá.

*A Közbenső jelentés megküldését követően a hiányzó bizonylatokat pótolták, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak eleget tettek, további intézkedés nem szükséges.*

Az évközi és a kontroll minták esetében is előfordult (például a „hibabejelentő rendszer továbbfejlesztése” és a „gépjármű szervizelés, javítás” mintatételek), hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele nem történt meg.

*Felhívjuk a figyelmet, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást az Ávr. 56. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségvállalást követően, valamint a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet előírásainak megfelelően szükséges nyilvántartásba venni.*

*Felhívtuk a figyelmet, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 15109. Beruházás technikai számla könyvviteli számla, a 15103. Gép, berendezés, felszerelés, jármű beruh. technikai számla PEN, 21101. Anyagok technikai számla PEN, a 33110. Pénzforgalom nélküli saj. elsz. kincstáron kívüli számlánál könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, továbbá a technikai számlák megnevezését, alkalmazását a Számlarendben is szükséges rögzíteni A vizsgált tételeknél a*

technika számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okozott, hibaértéket nem keletkezett, a technikai számlák záró egyenlege 0 Ft volt.

***A 2025. december 1-től hatályos Számlarendben a technikai számlák az Áhsz. szerinti könyvviteli számlák alábontásaként szerepelnek, a figyelemfelhívásban foglaltaknak eleget tettek, további intézkedés nem szükséges.***

Helyszíni ellenőrzés keretében, a **2025. évi nyitó adatokból** 6 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróba-szerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az A/I/1 Vagyoni értékű jogok mérlegsorról kiválasztott szoftver használati jog, az A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsorról kiválasztott jármű, a B/I/1 Vásárolt készletek mérlegsorról kiválasztott karbantartási anyag, bekerülési értékének meghatározása, besorolása, nyilvántartásba vétele az alapbizonylatoknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsorról kiválasztott „Sütő János út 2. épület” és a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsorról kiválasztott „Térítés nélkül átvett eszközök” passzív időbeli elhatárolás alapbizonylatai alapján az Önkormányzattól térítés nélkül vagyonnevelésbe vett ingatlan nyilvántartásba vétele nem felelt meg az Áhsz. 49/A § (4) bekezdés előírásának.

***Az ellenőrzött időszakban az ingatlan nyilvántartásba vételének helyesbítése, valamint a kapcsolódó passzív időbeli elhatárolás feloldása megtörtént. A hibajavítást az Áhsz. 54/B § előírásainak megfelelően végezték.***

Az A/I/2 Szellemi termékek mérlegsorról kiválasztott szoftver felhasználási jog szellemi terméként történő besorolása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásának.

***A Közbeső jelentést követően a szoftver besorolásának helyesbítése nem történt meg, az Áhsz. 11. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazására. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)***

---

### Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása szerint a személyi juttatások és járulékok könyvelése megegyezik a bérfelhasználási összesítő adataival. Az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn szereplő megelőlegetett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nyilvántartásba vétele az ellenőrzött költségvetési szerv által teljesített nettó hóközi kifizetések erejéig megtörtént.

---

### Részletező nyilvántartások

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

Az MKMK-nál a FORRÁS programban történik az immateriális javak, tárgyi eszközök, pénzeszközök, követelések, adott előlegek, kötelezettségek nyilvántartása. Az előírányzatok és a passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása manuálisan készített táblázat segítségével történik.

A II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adatok részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra:

- a B/I/1. Vásárolt készletek, E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása és az E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása, G/II. Nemzeti vagyron változásai, G/IV. Felhalmozott eredmény, G/VI. Mérleg szerinti eredmény, H/III/1 Kapott előlegek mérleg sorok esetében nem kerültek alátámasztásra;
- a D/III/1. Adott előlegek mérleg sor részben került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére.

---

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

A kiadások esetében a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások, a bevételek esetében 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény szemléletű bevételei könyvekben történő rögzítését nem minden esetben végezték az Áhsz. 25-27. § szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően.

---

### Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**

- A 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, mert a bevallás alapján az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el.
- Az előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé nem teljeskörűen történt meg.
- Az Áhsz. 12. § (6) bekezdés szerinti esetben az értékesítésre szánt, használatból kivont nyomtatót nem sorolták át az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé.
- A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését nem végezték el (kiemelten a 121. Ingatlanok, valamint a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlacsoportok esetében).

## 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

- az előírányzat-módosítások elszámolásának megfelelőségét,
- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,

- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

---

### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- A 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen, mert a bevallás alapján az előzetesen felszámított levonható és a fizetendő általános forgalmi adó összevezetését nem végezték el. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az MKMK az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

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

Az MKMK az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, értékpapírokkal, aktív időbeli elhatárolásokkal.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása a vagyoni értékű jogok esetében. Nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történt a gazdasági események besorolása a szellemi termékek esetében. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.

- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az ellenőrzött időszakban nem történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

#### **A/I Immateriális javak záró mérlegértéke 0 Ft.**

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- Azon tárgyi eszközöket, amelyeket a használatból értékesítési szándékkal kivontak, és az értékesítés 3 hónapnál hosszabb időt vesz igénybe, az Áhsz. 12. § (6) bekezdés előírásai ellenére nem sorolták át az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé.

**(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár, módosítás adatát az ellenőrzött időszakban feltárt, korábbi éveket érintő hibák javításait összefoglaló Jegyzőkönyv alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

#### **A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke 53 070 967 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 tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 3 126 513 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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 22 314 183 Ft.**

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

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

- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat. A részletező nyilvántartás megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a selejtezett tárgyi eszköz értékesítéséből származó bevétel megjelenítése nem az Áhsz. 16. melléklet előírásának megfelelő könyvviteli számlán történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke 44 634 322 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke 31 170 737 Ft.**

A Sajátos elszámolások ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra, az Általános forgalmi adó elszámolásához részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A rendelkezésre álló követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásai nem tartalmazzák teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap A követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok egyeztetéséhez részletező nyilvántartás nem áll rendelkezésre. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 1 967 887 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke 164 623 761 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének tárgyidőszaki módosítása az MKMK könyveiben nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően kimutatott ingatlanok kivezetése, továbbá az irányító szervtől vagyongazdálkodásba vett ingatlan helytelen nyilvántartásba vételének javítása miatt vált szükségessé. A rendelkezésre álló, hibajavításokat összefoglaló Jegyzőkönyv alátámasztja a részletező nyilvántartásban is szereplő változás értékét.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 49/A.-49/B. §-ai és az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak (az ellenőrzött időszakban feltárt, korábbi éveket érintő hibák javításai).
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár, módosítás adatát az ellenőrzött időszakban feltárt, korábbi éveket érintő hibák javítását összefoglaló Jegyzőkönyv alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 26 737 999 Ft.**

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 443 644 994 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 11 072 986 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -676 278 350 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -14 505 960 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke 406 552 668 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke 29 210 700 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 3 020 039 Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, többek között a 2025. december havi személyi juttatások és közterhek passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár, a módosítás adatát az ellenőrzött időszakban feltárt, korábbi éveket érintő hibák javítását összefoglaló Jegyzőkönyv alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 91 453 294 Ft.**

---

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

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

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

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

---

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

Az MKMK 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.

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -16 507 850 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 001 890 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -14 505 960 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek: -6 094 891 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák javítását a 2026. február 19. napján kelt Jegyzőkönyv és mellékletei tartalmazzák.

---

### 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 MKMK az előző évi maradvány igénybevételenek 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 21 262 031 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 21 262 031 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóikban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérlegsor és azon kimutatott összeg:

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok: -176 331 774 Ft

G/II Nemzeti vagyon változásai: -135 293 768 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: -6 094 891 Ft

J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek: -34 943 115 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák javítását a 2026. február 19. napján kelt Jegyzőkönyv és mellékletei tartalmazzák.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 361.600 Ft.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak érvényesülése érdekében az SZMSZ módosítása megtörténjen.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1.a gazdasági események számbavétele minden esetben az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen;
- 2/2.az immateriális javak besorolásánál az Áhsz. 11. § (2) bekezdés előírásai érvényesüljenek;
- 2/3.a havi, negyedéves, éves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) - (8) bekezdésekben előírtaknak megfelelően végezzék el (kiemelten az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolásokat és átvezetéseket, a használatból kivont tárgyi eszközök átsorolását, valamint a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését);
- 2/4.az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek, a részletező nyilvántartásokat folyamatosan, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

## III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MIÓVI

Ellenőrzött szerv megnevezése: Miskolci Integrált Óvodai Intézmény  
Törzsszám: 766117

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

A MIÓVI-nál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen módosításra került:

- Számviteli politika (Számviteli politika, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Leltárkészítési leltározási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Számlarend (Számlarend, hatályos 2025. december 10. napjától),
- Gazdálkodási szabályzat (Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától),

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályos 2025. december 10. napjától)
- Gépjárművek igénybevételével és használatával kapcsolatos szabályzat (Miskolci Integrált Óvodai Intézmény gépjárművek igénybevételének és használatának szabályzata, hatályos 2025. december 10. napjától)

---

### Kontrollkörnyezet

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

A MIÓVI az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel (Miskolci Integrált Óvodai Intézmény Szervezeti és működési szabályzata, hatályos 2024. szeptember 1-től). Az SZMSZ-t a Polgármester – a Közgyűlés által a Polgármesterre átruházott hatáskörben eljárva – jóváhagyta az Aht. 9. § b) pontja és 9/A. § (1) bekezdése alapján.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt **munkamegosztási megállapodás**, a MKMK és a gazdasági szervezettel nem rendelkező MIÓVI között, az ellenőrzés rendelkezésére állt.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Munkamegosztási megállapodás (a MKMK és a MIÓVI között az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján létrejött munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodás) 11. BESZERZÉS rész 11.1. pontjában a kötelezettséget vállaló személyekre vonatkozó szabályozás nem felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak.

***A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata nem történt meg, ezért további intézkedés szükséges (Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

A MIÓVI rendelkezett **Számviteli politikával** (Számviteli politika, hatályos: 2024. június 3-tól) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Leltárkészítési és leltározási szabályzat, hatályos: 2024. június 3-tól),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályos: 2024. augusztus 2-től),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól), valamint
- Pénzkezelési szabályzat (Pénzkezelési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól).

Az **Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot** a MIÓVI sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika tartalma megfelelt az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politikában a MIÓVI-ra vonatkozóan nem rögzítették az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. így a szabályozás nem felel meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Számviteli politikában nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában** rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések.

Az **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata** hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott, ami nem felelt meg az Szt. 14. § (11) bekezdésében foglaltaknak (nem kerültek átvezetésre az Mt. módosításai).

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** rendelkezik az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a) pontjában előírtakról, azonban nem rendelkezett követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveiről, dokumentálásának szabályairól, továbbá az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveiről, dokumentálásának szabályairól az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és c) pontjainak előírásai ellenére.

A **Pénzkezelési szabályzatban** az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. Módosították a Számviteli politikát, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, továbbá az Eszközök és a források értékelési***

**szabályzatát. A módosított szabályzatok tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.**

A MIÓVI rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (Számlarend, hatályos: 2024. június 3-tól). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását (kiemelten az egyéb sajátos elszámolásokra, saját tőkére, aktív és passzív időbeli elhatárolásokra vonatkozóan), ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (2) - (3) bekezdések, valamint az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontjában előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak. Nem teljeskörűen tartalmazta egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit, ezért nem felelt meg az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében előírtaknak.

**A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek. Módosították a Számlarendet, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.**

A MIÓVI az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok közül az alábbiakkal rendelkezett:

- Gazdálkodási szabályzat (Gazdálkodási szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Beszerzési szabályzat (Beszerzési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Kiküldetési szabályzat (Kiküldetési szabályzat, hatályos 2024. június 3-tól),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályos 2024. június 3-tól),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (Miskolci Integrált Óvodai Intézmény vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályos 2024. szeptember 1-jétől),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (Szabályzat a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályos 2025. január 1-jétől).

**A Beszerzési szabályzat, a Kiküldetési szabályzat, a Reprezentációs szabályzat, a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata és A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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

kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, ezért nem felel meg az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a Gazdálkodási szabályzat 1.1.5. Utalványozó pontjában az utalványozásra jogosult személyekre vonatkozó szabályozás nem teljeskörűen felel meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. Módosították a Gazdálkodási szabályzatot, melynek tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

A MIÓVI az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.

A MIÓVI az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontjának előírásai ellenére nem rendelkezett a gépjárművek igénybevételével és használatával kapcsolatos szabályzattal.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek. Elkészítették az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot, a Gépjárművek igénybevételével és használatával kapcsolatos szabályzatot, további intézkedés nem szükséges.***

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

A **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

---

### Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- A kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdésének előírása ellenére pénzügyi ellenjegyzés nélkül történt. Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és az Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés ténye, valamint a pénzügyi ellenjegyző dátummal ellátott aláírása nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán.

***A kontrollminták kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettség vállalása pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően,***

*írásban megtörtént, továbbá a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően történt.*

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése és a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölése nélkül történt.

*A kontrollminták kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállalása pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban megtörtént, továbbá a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően történt.*

- A pénzügyi ellenjegyzést végző személy (B.L.A.) nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, mivel az Ávr. 55. § (2) bekezdés ca) pontjának előírása ellenére a MIÓVI gazdasági feladatait ellátó MKMK gazdasági vezetője helyett a MIÓVI igazgatója jelölte ki írásban.

*A pénzügyi ellenjegyzést végző személyt a gazdasági vezető 2025. november 3. napjával írásban kijelölte a pénzügyi ellenjegyzői jogkör ellátására.*

- A kötelezettségvállaló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás a MIÓVI gazdálkodási feladatait ellátó MKMK igazgatója/gazdasági vezetője által történt, aki nem a MIÓVI igazgatója által írásban felhatalmazott a MIÓVI alkalmazásában álló személy), így a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlás nem felelt meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak.

*A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállaló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására,*

- Az Ávr. 57. § (3) bekezdés szerinti teljesítés igazolására nem került sor. (Az Ávr. 57. § (2) bekezdése alapján a MIÓVI a Gazdálkodási szabályzatban előírta a bevételekre nézve a teljesítés igazolását.)

*A 2025. december 10-től hatályos Gazdálkodási szabályzatban arról rendelkeztek, hogy a bevételekre vonatkozóan nem kell a teljesítést igazolni, ezért erre a hibára a Közbenő jelentésben megfogalmazott javaslat okafogyottá vált.*

- Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1) bekezdésének előírása ellenére nem ellenőrizte, hogy a megelőző ügymenetben betartották-e az Áht., az Ávr., az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat.

*A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy az érvényesítő az Ávr. és a belső szabályzatok előírásainak megfelelően végezte a jogkörgyakorlást.*

- Az Áht. 38. § (1) bekezdés előírásai ellenére az érvényesítés és az utalványozás a kifizetést követően történt.

*A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy az érvényesítés és az utalványozás a kifizetést megelőzően történt.*

*A fent említett hibák visszamenőleg nem javíthatóak. A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a pénzügyi ellenjegyzés, az érvényesítés és az utalványozás jogkörgyakorlás esetén a helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges. A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállaló személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására, ezért javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 1/2.)*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. *(Ellenőrzés javaslatai: 1/3.)*

---

## Információs és kommunikációs rendszer

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

---

## Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

## Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás számviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylat keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba. Az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére a határozott időre vállalt kötelezettség értékének meghatározásánál nem vették számba az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**

- **ÁTADÁS-ÁTVÉTELI JEGYZŐKÖNYV INGATLAN HASZNÁLATBÓL TÖRTÉNŐ VISSZAVÉTELE ÉS HASZNOSÍTÁSRA TÖRTÉNŐ ÁTADÁSA TÁRGYÁBAN** dokumentum alapján megállapításra került, hogy a MIÓVI-nak az ingatlanra nem volt az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezésével összhangban álló jogcíme, így azt a mérlegében nem mutathatta volna ki. A MIÓVI a térítésmentesen használt ingatlant 2024. április 30-án az Önkormányzat részére használatából visszaadta, aminek térítés nélküli átadás jogcímen történő elszámolása nem felelt meg az Áhsz. 26. § (11) bekezdésében foglaltaknak.

***A Közbeső jelentésben megfogalmazott javaslat alapján a feltárt hiba javításáról intézkedtek, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja alapján a 50501/26/04959 okiratszámú Támogatói okiratból eredő fizetési igény követelésnek minősül. Támogatói okirat kiadását követően a támogatási összeg nem került követelésként elszámolásra, azt több részletben – a teljesítésekkel egyidejűleg, a teljesítéssel egyező összegekben – vették nyilvántartásba. Az előzőek miatt a vissza nem térítendő támogatás számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, X. fejezet, B) cím 3. pont a) alpontjának megfelelően történt.

***A követelés és annak teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait nyilvántartásba vették. A követelés haladéktalan nyilvántartásba vétele visszamenőleg nem javítható. A kontrollminta kiértékelése alapján a követelés számviteli nyilvántartásba vétele megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Áhsz. 48. § (5) bekezdésében előírtak ellenére az azonosítás alatt álló tételek között az Önkormányzat bankszámlájára utalt pénzt (az Önkormányzat által közétkeztetésről kiállított számla önerejére utalt összeg), pénztárból történő kifizetést (számfejtett személyi juttatás nettó összegének kifizetése) mutattak ki.

***A kontrollminta kiértékelése alapján az Önkormányzat által közétkeztetésről kiállított számla önerejére utalt összeg adott előlegként történő kimutatása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. (a 36513. Készletekre adott előlegek könyvviteli számla esetében a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra)  
**2026. március 26-án a KEP-re feltöltött főkönyvi kartonok alapján a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.**
- A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszköz esetén a beruházás bekerülési értéke nem az Áhsz. 16. § (3) bekezdésében előírtaknak megfelelően került meghatározásra. Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja alapján a vételárnak nem része a külön felszámított szállítási költség, így az nem képezheti a beruházás bekerülési értékének a részét.  
**A Közbeső jelentést követően a bekerülési értékkel kapcsolatos hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (a 13109. Gépek,ber.felsz.járművek technikai számla könyvviteli számla, a 15103. Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN könyvviteli számla, 15109. Beruházás technikai számla könyvviteli számla, a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

**A vizsgált tételeknél a technikai számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

*Helyszíni ellenőrzés keretében*, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata. Az 1. és a 3. tétel esetében a számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a tárgyi eszköz (gépek, berendezés) és a követelés besorolása, bekerülési értékének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A 2. tétel esetén annak besorolását és bekerülési értékét számviteli alapbizonylat nem támasztotta alá. Az előzőek miatt nem volt biztosított az Szt. 15. § (3) bekezdés szerinti valóság alapelve (az Áhsz. 4. § (1) bekezdés alapján), továbbá az Szt. 165. § (1)-(2) bekezdés szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelem (az Áhsz. 52. § alapján).

**A Közbeső jelentést követően a 2. tétel besorolása és bekerülési értéke számviteli alapbizonylattal alátámasztásra került, így javaslat nem kerül megfogalmazásra.**

---

### Személyi juttatások

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

---

### Részletező nyilvántartások

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

Az előirányzatok, a követelések, a pénzeszközök, az immateriális javak, továbbá a tárgyi eszközök nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a 363. Azonosítás alatt álló tételek, a 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke, a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai és a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről nem gondoskodtak.

**A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján a hiányzó részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak. Az azonosítás alatt álló tételekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. Az előzőek alapján a sajátos elszámolások részletező nyilvántartásával kapcsolatban javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

---

### **Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése**

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

---

### **Zárlati feladatok**

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** 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.

A 2025. évi 6. havi IKJ és a 2025. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatásokhoz feltöltött főkönyvi karton vizsgálata során megállapításra került, hogy a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, XII. fejezet, C) cím 9a. pontjának előírása ellenére a vonatkozó általános forgalmi adóbevallás elkészültét követően nem történt meg az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)*

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

---

### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

---

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

---

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

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére;
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírása ellenére.

38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, XII. fejezet, C) címében foglalt, az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások nem történtek meg teljeskörűen. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**

---

### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

---

A MIÓVI az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

A MIÓVI nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Készletekkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal.

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

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 0 Ft.**

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

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

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 6 293 259 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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 7 157 692 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek/. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 6 702 871 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 31 310 457 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az adott előlegek és a sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartások nem tartalmazzák teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

***A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- 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 és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az adott előlegekről és a sajátos elszámolásokról vezetett részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi

mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra, Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

- Az általános forgalmi adóval kapcsolatosan vezetett részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 3 798 690 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 162 279 184 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A rendezőmérleg adatának módosítását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti szervezeti változások alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok alátámasztják a szervezeti változást.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének változását az Áhsz. 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják. A törzskönyvi nyilvántartásban rendelkezésre álló alapító, módosító, megszüntető okiratok a szervezeti változást alátámasztják.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 835 051 095 Ft.**

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

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 169 033 185 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -548 933 303 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -1 965 438 115 Ft.**

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

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

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 235 447 997 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 93 537 260 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 8 914 Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az eredményszemléletű bevételek és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

*A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.*

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 398 835 120 Ft.**

---

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

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

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

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

---

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

A MIÓVI 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 a MIÓVI 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: -1 965 815 195 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 377 080 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -1 965 438 115 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

VI Értékcsökkenési leírás: -704 465 840 Ft

VII Egyéb ráfordítások: 2 686 448 419 Ft

## Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A MIÓVI az előző évi maradvány igénybevételenek 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 12 782 801 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 12 782 801 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóokban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérleg sor és azon kimutatott összeg:

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok: -1 981 982 579 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: -1 981 982 579 Ft

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve éves költségvetési beszámoló)**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a Munkamegosztási megállapodás 11. BESZERZÉS rész 11.1. pontjában a kötelezettséget vállaló személyekre vonatkozó szabályozás feleljen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírásainak.
- 1/2. a kötelezettséget vállaló személy és annak felhatalmazása feleljen meg az 52. § (1) bekezdés előírásainak.
- 1/3. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá annak értékének meghatározása az Áht. 56. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 2/2. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

Az adott előlegekről vezetett részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletének IV. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

A 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlákhoz kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. mellékletének V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

- 2/3. az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. Az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontja szerinti feladatokat a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni. Az általános forgalmi adó elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, XII. fejezet, C) címe szerint történjen, kiemelt figyelemmel a 9a., 14. és a 15. pontok előírásaira.

## **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 3/1. az Áhsz. 5. § (1) bekezdés és 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. (364. Általános forgalmi adó elszámolása könyvviteli számla és a hozzá kapcsolódóan vezetett részletező nyilvántartás adatainak felülvizsgálata.)  
A feltárt hiba javítása az Áhsz. 54/B. § (3)-(5) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történjen.

## III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HERMAN OTTÓ MÚZEUM

Ellenőrzött szerv megnevezése: Herman Ottó Múzeum

Törzsszám: 350855

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbeső jelentést követően rendelkezésre bocsátották a 2025. december 1-től hatályos

- módosított Számviteli politikát,
- módosított Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- módosított Számlarendet,
- módosított Gazdálkodási szabályzatot,
- módosított Beszerzési szabályzatot,
- módosított Kiküldetési szabályzatot,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályozást,

valamint a gazdálkodási feladatokat végző munkatársak 2025. október 16-án módosított munkaköri leírásait.

---

### Kontrollkörnyezet

A Múzeum a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos 113043-1/2025. számú, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Múzeum az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló SZMSZ-en szerepel az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint, tartalma megfelel az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírásainak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy teremtsék meg az SZMSZ és a Törzskönyvi nyilvántartás összhangját a kormányzati funkciók tekintetében.

***A Közbeső jelentést követően az SZMSZ módosítása nem történt meg, a figyelemfelhívást fenntartjuk.***

A költségvetési szerv önálló gazdasági szervezettel rendelkezik, az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ennek keretében látja el, ezért az Ávr. 9. § (5) bekezdés szerinti munkamegosztási megállapodás elkészítése nem szükséges.

Az ellenőrzött szerv rendelkezett **Számviteli Politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,

- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat.

A **Leltározási és leltárkészítési szabályzat**, az **Önköltségszámítási szabályzat**, valamint a **Pénzkezelési szabályzat** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy mivel a *Herman Ottó Múzeum közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló szabályzatában* elrendelték, hogy a közérdekű adat iránti igény teljesítésével kapcsolatban felmerült költségeket az *Önköltségszámítási szabályzatban* kell meghatározni, ezen kötelezettségüknek tegyenek eleget.

*Az Önköltségszámítási szabályzat módosítása nem történt meg, azonban a 2025. december 1-jén hatályba lépő A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályozásban rendelkeztek a közérdekű adatok előállításának költségeinek mértékéről és azt nem írták elő az Önköltségszámítási szabályzattal kapcsolatos kötelezettségként, a Közbenső jelentésben tett figyelemfelhívás kapcsán az intézkedés okafogyottá vált.*

A **Számviteli Politika** nem tartalmazta teljeskörűen az általános kiadások és bevételek kormányzati funkciókra, az általános költségek tevékenységekre történő felosztásának módját, az alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat, így a szabályozás nem felelt meg az Áhsz. 50. § (7) bekezdésében foglaltaknak. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást is tartalmazott (például nem kerültek átvezetésre az Áhsz. változásai).

Az **Eszközök és források értékelési szabályzatában** nem kerültek meghatározásra követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai, továbbá a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagytonkezelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elvei, módszere, dokumentálásának szabályai, felelősei az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és d) pontjainak előírásai ellenére. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy az Eszközök és források értékelési szabályzatán az Áhsz. változásai nem kerültek átvezetésre.

*A 2025. december 1-jén hatályba lépő módosított Számviteli Politika és módosított Eszközök és források értékelési szabályzata tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatnak és figyelemfelhívásnak eleget tettek, további intézkedés nem szükséges.*

A Múzeum rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**. A Számlarend nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét, megnevezését, továbbá a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, összesítő bizonylatok tartalmi és formai követelményeit, ezért nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdéseiben előírtaknak. Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontban előírt **bizonylati rendet** a Bizonylati szabályzat tartalmazza. *Felhívtuk a figyelmet*, hogy a Számlarenden az Áhsz. módosításai nem kerültek átvezetésre.

*A 2025. december 1-től hatályos módosított Számlarend megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, azonban az Áhsz. módosításai nem teljeskörűen kerültek átvezetésre, az erre vonatkozó figyelemfelhívást fenntartjuk.*

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat,
- A Herman Ottó Múzeum reprezentációs előirányzat-felhasználási és elszámolási szabályzata,
- A Herman Ottó Múzeum gépjármű üzemeltetési és használati szabályzata,
- Telefonok használatának szabályzata,
- A Herman Ottó Múzeum közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló szabályzata.

**Az Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, A Herman Ottó Múzeum reprezentációs előirányzat-felhasználási és elszámolási szabályzata, A Herman Ottó Múzeum gépjármű üzemeltetési és használati szabályzata, Telefonok használatának szabályzata, A Herman Ottó Múzeum közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítéséről szóló szabályzata** megfelelt a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

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

A Gazdálkodási szabályzat hatálytalan jogszabályi hivatkozást (A közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv.) is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak. A szabályzat nem tartalmazta az Ávr. 53. § (2) bekezdésben előírtak ellenére az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, alkalmazott dokumentumait.

A **Beszerzési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozást (például: A közbeszerzésekről szóló 2011. évi CVIII. tv.) is tartalmazott, ami nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben foglaltaknak.

A **Kiküldetési szabályzat**on nem vezették át a szükséges módosításokat az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírtak ellenére (az Szja. tv. módosításai nem kerültek átvezetésre.).

***A 2025. december 1-től hatályos módosított Gazdálkodási szabályzat, Beszerzési szabályzat, valamint a Kiküldetési szabályzat tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek.***

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 ellenőrzött szerv folyamatai, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek, és a folyamatért felelős személyek (folyamatgazdák).

***A 2025. december 1-jén hatályba lépő Belső kontroll szabályzatban szerepel az ellenőrzési nyomvonal, kijelölésre kerültek a költségvetési szerv folyamatai, a szervezeti egységek és a folyamatgazdák, a Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek.***

A gazdálkodási feladatokat ellátó személyek **munkaköri leírásai** rendelkezésre álltak, azonban azok nem voltak összhangban a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogkörökkel (kiemelten a pénzügyi ellenjegyzés és érvényesítési jogkört ellátó személyek esetében), ezért nem feleltek meg a Mt. 46. § (1) bekezdés d) pontjában foglaltaknak.

***A Közbenső jelentést követően rendelkezésre bocsátott, 2025. október 16-án készített munkaköri leírások tartalmazzák a belső szabályzatokban meghatározott felelősségi-, hatás- és jogköröket, további intézkedés nem szükséges.***

---

### Kontrolltevékenységek

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

A Múzeumra vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésének előírása ellenére a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról vezetett nyilvántartás nem volt teljeskörű, nem tartalmazta az érvényesítésre kijelölt személyek aláírás-mintáját.

***A Közbenső jelentés megküldését követően rendelkezésre bocsátott, 2025. december 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben szereplő nyilvántartások teljeskörűen tartalmazzák a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosultak aláírás-mintáját, további intézkedés nem szükséges.***

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Egy esetben az Ávr. 57. § (1) bekezdés szerinti teljesítés igazolásra nem került sor.
- Az ellenőrzött szerv az Ávr. 57. § (3) bekezdés alapján a Gazdálkodási szabályzatában az 500.000 Ft feletti bevételek esetében is előírta a teljesítés igazolás elvégzését. A szabályzat előírása ellenére nem történt meg a teljesítés igazolása.
- A Bkr. 8. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére nem volt biztosított a kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan (az előleg felvételt nem a Pénzkezelési szabályzatban foglaltak szerint végezték).

***Fenti hibák visszamenőleg nem javíthatók. A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedések kezdődtek, melyek hatására a kontrolltevékenységek terén a helyes gyakorlatok kialakítása megtörtént:***

***A kontrollminták ellenőrzése során megállapításra került, hogy***

- *a teljesítés igazolást az arra jogosult személy elvégezte,*
- *az előleg felvétel elszámolása során alkalmazták a hatályos Pénzkezelési szabályzat szerinti dokumentumot.*

***A 2025. december 1-től hatályos Gazdálkodási szabályzat nem tartalmaz a bevételek teljesítés igazolására előírást, így az erre vonatkozó javaslat végrehajtása okafogyottá vált.***

***A Közbenső jelentésben a kontrolltevékenységekkel kapcsolatban megfogalmazott javaslatoknak eleget tettek, további intézkedés nem szükséges.***

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

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés a 192/2024. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

### Nyitó mérlegadatok

A **nyitó mérlegadatok** előző évi - az Áhsz. 22. § és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásának megfelelő - **leltárral való alátámasztása** részben történt meg. A Közbesz. jelentésben *felhívtuk a figyelmet*, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

## Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II. 27.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX. 23.) 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. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

A 2025. évi II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adatszolgáltatások adataiból kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvvezetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel néhány könyvelési tétel (a személyi juttatás és a dologi kiadás előzetes kötelezettségvállalása) nyilvántartásba vételét a megküldött bizonylat nem támasztotta alá. *A Közbenső jelentést követően a hiányzó bizonylatok pótlása nem történt meg teljeskörűen, az Szt. 15. § (3) bekezdés és az Áhsz. 52. § előírása érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)*
- Az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásai ellenére néhány gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre:
  - a bizományba átvett készletek megjelenítése a 212. Áruk és a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlákon nem volt helyes.
  - Az Erasmus+ pályázati támogatás megjelenítése a 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről könyvviteli számlán;
  - a táppénz kifizetés megjelenítése a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásra könyvviteli számlán nem volt helyes.*A Közbenső jelentést követően a könyvelés helyesbítése részben történt meg. A bizományba átvett készletek értéke 212. és a 4213. könyvviteli számlákról kivezetésre került. A pályázati támogatás bevételeinek elszámolása a helyes könyvviteli számlára megtörtént. A táppénz kifizetés a 4211. könyvviteli számláról kivezetésre került, azonban a 3657. Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása könyvviteli számlán nem került megjelenítésre, ezért az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet előírásai érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.).*
- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. Több mintatétel esetében a növekedés elszámolása negatív előjelű csökkenésként, a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra. A korrekciós tételek nyilvántartásba vételével az érintett könyvviteli számlák egyenlege 0 Ft volt, azonban az alkalmazott gyakorlat nem volt szabályszerű.

***A hiba visszamenőleg nem javítható. A hibajavítások dokumentumai és a 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján a helyes gyakorlatot nem alakították ki, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)***

*Felhívtuk a figyelmet*, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (például a 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák, 15103. Gép, berendezés, felszerelés, jármű beruh.technikai számla PEN, 42110. Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási számlák) alkalmazása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak, továbbá a technikai számlák megnevezését, alkalmazását a Számlarendben is szükséges rögzíteni A vizsgált tételeknél a technika számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okozott, hibaértéket nem keletkeztetett, a technikai számlák záró egyenlege 0 Ft volt.

***A 2025. december 1-től hatályos Számlarendben a technikai számlák az Áhsz. szerinti könyvviteli számlák alábontásaként szerepelnek, a figyelemfelhívásban foglaltaknak eleget tettek.***

Helyszíni ellenőrzés keretében, a **2025. évi nyitó adatokból** 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróba-szerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata. Az ellenőrzés megállapította, hogy az A/I/2 Szellemi termékek mérlegsorról kiválasztott szerzői jogok, valamint a B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok mérlegsorról kiválasztott örkutya bekerülési értékének meghatározása, besorolása, nyilvántartásba vétele az alapbizonylatoknak és a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsorról kiválasztott ingatlant (Színészmúzeum) az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 10. § (1) - (2) bekezdések előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében (az ingatlanra vonatkozóan vagyongazdálkodási szerződés nem állt rendelkezésre, továbbá az Önkormányzat vagyongazdálkodásában nem rendelkezett arról, hogy az ingatlanra vonatkozóan vagyongazdálkodási jogot létesít).

***A Közbeső jelentést követően az ingatlan bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a könyvekből kivezették. A korábbi, lezárt éveket érintő hibajavítás az Áhsz 54/B. § előírásainak megfelelően történt.***

---

### Személyi juttatások

A 2025. 5. havi **személyi juttatások és járulékok egyeztetése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés előírása ellenére a személyi juttatások és járulékok könyvelése eltért a bérfelhasználási összesítő adataitól. Az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítőn szereplő megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások nyilvántartásba vétele nem a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) pontban foglaltaknak megfelelően történt meg (a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli számla helyett a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, bérköltségként (53.) került elszámolásra).

***A 2025.01.01-2025.12.31. időszaki főkönyvi karton adatai alapján a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovatról a hibás tételt kivezették, azonban a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvviteli számlára nem történt könyvelés, ezért az Áhsz. 16. mellékletében és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet C) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)***

## Részletező nyilvántartások

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

A Múzeumnál a FORRÁS programban történik az előirányzatok, pénzeszközök, követelések, adott és kapott előlegek, kötelezettségek nyilvántartása. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartását a BUJTOR vagyonyilvántartó programban vezetik. A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása manuálisan készített táblázat segítségével történik. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet szerinti adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**

A B/I/1 Vásárolt készletek, B/I/5 Növendék-, hízó és egyéb állatok, E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó, E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó, G/IV Felhalmozott eredmény, G/VI Mérleg szerinti eredmény, H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok mérleg sorok II. negyedévi IMJ-ben szereplő 06.30-i záró adata részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra, az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**

### Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

### Zárlati feladatok

A 2025. évi 6. havi, II. negyedéves **zárlati feladatok** nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdés előírásainak megfelelően történtek. A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg.

- A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta, negyedévente történő egyeztetését nem végezték el a szellemi termékek (112.), Gépek, berendezések, felszerelések, járművek (131.), Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (3514.), Adott előlegek (3651.), Kapott előlegek (3671.) esetében. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/5.)**
- Az Áhsz. 47. § (4) bekezdés szerinti bizományba átvett készletek nyilvántartásba vétele a 02. Készletek számlacsoportban nem történt meg.  
***A kiválasztott mintatételhez kapcsolódó bizományba átvett készletek a 02. Készletek nyilvántartási számlán utólag nem kerültek megjelenítésre, mivel ezen készletek állománya 0-ra csökkent a bizományi szerződés szerinti értékesítés és elszámolás miatt.***

***Felhívtuk a figyelmet,*** hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti éves zárlati feladatok keretében szükséges elvégezni

- a térítés nélkül átvett tárgyi eszköz értékének passzív időbeli elhatárolását,

- a devizaszámla év végi értékelését, az Áhsz. 20. § (3)-(4) bekezdések szerinti devizaárfolyamon.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

#### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által a 2/2026. (III. 9.) számú határozattal elfogadásra került. A 2025. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **módosított előirányzat** nem egyezik meg az Önkormányzat 2/2026. (III. 9.) számú rendeletében szereplő módosított előirányzattal, **ezért az Szt. 15. § (3) bekezdésében foglalt előírások érvényesülése érdekében javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**

---

#### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az éves zárlati feladatok keretében többek között elvégezték a térítés nélkül átvett tárgyi eszköz értékének passzív időbeli elhatárolását, a devizaszámlán lévő pénzeszközök év végi értékelését, a bizományba átvett készletek nyilvántartásba vételét a 02. Készletek nyilvántartási számlán, a Közbenő jelentésben megfogalmazott javaslatoknak, figyelemfelhívásoknak eleget tettek.

---

#### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Múzeum az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

A Múzeum az ellenőrzött időszakban nem rendelkezett befektetett pénzügyi eszközökkel, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, értékpapírokkal, aktív időbeli elhatárolásokkal, nemzeti vagyon változásaival, eszközök érték helyesbítésének forrásával.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az érték helyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 2 029 800 Ft.**

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

- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegben a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek; beruházások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az érték helyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral, Módosítások adata a javított hibákat, hibahatásokat részletező jegyzőkönyvvel alátámasztásra került.

- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 825 833 366 Ft.**

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

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (a vásárolt készletek; a növendék-, hízó és egyéb állatok).
- A bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek a 02. Készletek számlacsoportban kerültek nyilvántartásba vételre a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartások tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 27 873 641 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónpra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása során a devizaszámlán meglévő pénzeszköz év végi értékelésének elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet M) pontjának megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/6.)**
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban nem kerültek betartásra az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (6) bekezdés előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/7.)**

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A devizaszámla nyilvántartásba vételi és mérleg fordulónapjára vonatkozó mérlegértéke a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelő devizaárfolyamon került megállapításra.
- Az ellenőrzött szerv negatív bankszámlaegyenlegének év végi kezelése nem felelt meg a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatójában rögzített előírásoknak. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/8.)**
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

### **C) Pénzeszközök záró mérlegértéke 476 043 692 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozashoz kapcsolódó gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 8 578 765 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 26 925 509 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- A sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**  
A december havi személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontban foglaltaknak megfelelően, az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő és a rendelkezésre bocsátott

részletező nyilvántartás adatai alapján történtek. (A december havi személyi juttatások decemberi kifizetése a 3661. december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla helyett a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton, bérköltségként (53.) került elszámolásra.) **(Ellenőrzés javaslatai: 2/9.)**

- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege. Az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán az ellenőrzött időszakban nem került elszámolásra gazdasági esemény.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem teljeskörűen egyeznek meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra, valamint Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 303 658 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: -11 943 206 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelő leltárral, Módosítások adata a javított hibákat, hibahatásokat részletező jegyzőkönyvvel alátámasztásra került.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 1 063 492 258 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 119 342 002 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 36 602 483 Ft.**

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 38 654 343 Ft.**

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

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

- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár nem támasztotta alá teljeskörűen, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)**
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 575 120 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 13 380 414 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek; a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása ellenére részletező nyilvántartással nem kerültek teljeskörűen alátámasztásra. A rendelkezésre álló részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/3.)**
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorai tárgyidőszaki adatai részletező nyilvántartással nem került alátámasztásra. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/4.)**

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke 899 898 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 halasztott eredményszemléletű bevételek és 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 és záró adatait leltár nem támasztotta alá teljeskörűen, az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásai ellenére. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/2.)**
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása ellenére nem egyeznek meg teljeskörűen a

főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival. **(Ellenőrzés javaslatai: 3/1.)**

**J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke 82 698 707 Ft.**

---

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

A nyitó adatokat tartalmazó sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár adataival megegyeznek, részletező nyilvántartással részben kerültek alátámasztásra.

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

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

---

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események részben kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásai szerinti elszámolási szabályoknak megfelelően elszámolásra az eredménykimutatás sorokon (kiemelten a 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke, a 813. Eladott áruk beszerzési értéke, valamint a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlákat érintően). **(Ellenőrzés javaslatai: 2/10.)**

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 20 218 450 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 18 435 893 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 38 654 343 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sorok és azokon kimutatott összegek:

09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek: -241 235 626 Ft

VI Értékcsökkenési leírás: -68 395 617 Ft

VII Egyéb ráfordítások: 2 673 624 Ft

C) Mérleg szerinti eredmény: -175 513 633 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Múzeum az előző évi maradvány igénybevételének 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 475 234 854 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 475 234 854 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással nem került alátámasztásra.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérleg sorok és azokon kimutatott összegek:

A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok: -175 513 633 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: -175 513 633 Ft.

A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31. (kivéve éves költségvetési beszámoló)**

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerrel kapcsolatban javaslat nem kerül megfogalmazásra.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valódiság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek. Az Áhsz. 52. §-ának az Szt. 165. § (2) bekezdésére történő hivatkozása szerint a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni (kiemelten az előzetes kötelezettségvállalások, valamint az előirányzatok nyilvántartásba vétele esetében);
- 2/2. a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokkal kapcsolatos gazdasági események nyilvántartásba vétele, az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelő könyvviteli számlán és a 38/2013 (IX. 19.) NGM rendelet VIII. fejezet C) pontban foglaltaknak megfelelően történjen, az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerinti könyvelési értesítő adataival összhangban;
- 2/3. a könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történjen;
- 2/4. az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek, a részletező nyilvántartásokat folyamatosan, az Áhsz. 14. melléklet szerinti tartalommal vezessék;
- 2/5. a havi, negyedéves zárlati feladatokat az Áhsz. 53. § (5) - (6) bekezdésekben előírtaknak megfelelően végezzék el (kiemelten a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését);
- 2/6. a külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezet M) pontja szerint történjen;
- 2/7. a napi készpénz záró állományának maximális mértékére vonatkozó, az Szt. 14. § (8) bekezdésében, az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében és a Pénzkezelési szabályzatban foglalt előírások a gyakorlatban betartásra kerüljenek;
- 2/8. a negatív bankszámlaegyenleg év végi kezelése a Nemzetgazdasági Minisztérium tájékoztatójában rögzített előírásoknak megfelelően történjen;

2/9.a december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások nyilvántartásba vétele minden esetben a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) pontban foglaltaknak megfelelően és a könyvelési értesítő adataival összhangban történjen;

2/10.a kiadások, költségek és ráfordítások könyvekben történő rögzítését az Áhsz. 26-27. § szerinti elszámolási szabályok figyelembevételével végezzék.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

3/1. a részletező nyilvántartások, a főkönyvi kivonat és az adatszolgáltatások tárgyidőszaki adatai tekintetében az Áhsz. 5. § (1) bekezdésben foglaltak érvényesüljenek;

3/2. az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés és Szt. 69. § (1)-(2) bekezdés előírásai szerint leltárt kell összeállítani.

## III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: II. Rákóczi Ferenc Könyvtár

Törzsszám: 350844

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

A Közbenő jelentés hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen módosításra került:

- Számviteli politika (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Számviteli politika, hatályba lépés dátuma 2025. december 1.),
- Számlarenddel (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Számlarendje, hatályba lépés dátuma 2025. december 1.),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Beszerzések lebonyolításának szabályzata, hatályba lépés dátuma 2025. december 1.).

---

### Kontrollkörnyezet

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

A Könyvtár az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ-szel** (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Szervezeti és működési szabályzata, hatályos 2024. január 1-jétől). Az SZMSZ-t a Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének Köznevelési, Kulturális, Turisztikai, Ifjúsági és Sport Bizottsága – a Közgyűlés által átruházott hatáskörben eljárva – jóváhagyta az Áht. 9. § b) pontja és 9/A. § (1) bekezdése alapján.

A Könyvtár gazdasági szervezettel rendelkezik, a gazdasági szervezet feladatait a Gazdasági osztály látja el. Az Áht. 10. § (5) bekezdésének és az Ávr. 10/A. §-nak alapján a Könyvtár gazdasági szervezete rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti **Ügyrenddel**. (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Ügyrendje, hatályos 2024. május 1-jétől)

A Könyvtár rendelkezett **Számviteli politikával** (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár számviteli politika, hatályba lépés dátuma 2025. január 2.) és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár leltárkészítési és leltározási szabályzata, hatályba lépés dátuma 2023. május 2.),
- Eszközök és a források értékelési szabályzata (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Eszközök és források értékelési szabályzata, hatályba lépés dátuma 2025. április 1.),
- Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Önköltségszámítási szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. április 1.), valamint

- Pénzkezelési szabályzat (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Pénzkezelési szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. április 1.).

A **Számviteli politika** kialakítása megfelelt az Szt. 14. § (3) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika tartalma megfelelt Áhsz. 50. § (7) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politika nem tartalmazta mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, így a szabályozás nem felel meg a Szt. 14. § (4) bekezdésében előírtaknak. A Számviteli politikán nem kerültek átvezetésre a Tao. tv. módosításai, ami nem felel meg az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltaknak.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Számviteli politikában nem kerültek átvezetésre az Áhsz. módosításai.

Az **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat**ában rögzítésre kerültek az Szt. 69. § (3) bekezdésben és az Áhsz. 22. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések.

Az **Eszközök és a források értékelési szabályzata** rendelkezik az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-c) pontjaiban előírtakról.

Az **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó szabályzatot a Könyvtár sajátosságainak figyelembevételével alakították ki.

A **Pénzkezelési szabályzat**ban az Áhsz. 50. § (1) bekezdés alapján rendelkeztek az Szt. 14. § (8) bekezdésében foglaltakról. A szabályzatban az Szt. 14. § (8) bekezdése szerinti napi készpénz záró állomány maximális mértéke az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltaknak megfelelően került meghatározásra. A szabályzatban – az Ávr. 148. § (2) bekezdésében előírtaknak megfelelően – meghatározták a házipénztárból felvett készpénzelőleg elszámolásának szabályait.

***A Közberső jelentés hatására intézkedések kezdődtek, a Számviteli politikát módosították. A figyelemfelhívásnak eleget tettek. A Számviteli politikán átvezetésre kerültek a Tao. tv. módosításai, tartalma megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak, további intézkedés nem szükséges.***

A Könyvtár rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel** (II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Számlarendje, hatályba lépés dátuma 2025. január 2.). Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

Számlarend nem teljeskörűen tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét, megnevezését, ezért nem felel meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak.

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a Számlarenden az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet módosításai nem kerültek átvezetésre.

***A Közberső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. Módosították a Számlarendet, melynek tartalma megfelel a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pontjában előírtaknak, további intézkedés nem szükséges.***

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

- Gazdálkodási szabályzat (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Gazdálkodási szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. április 1.),
- Beszerzések lebonyolításának szabályzata (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Beszerzések lebonyolításának szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. május 1.),
- Kiküldetési szabályzat (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Kiküldetési szabályzat, hatályba lépés dátuma 2024. május 1.),
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Anyag és eszközgazdálkodási szabályzat, hatályba lépés dátuma 2024. április 1.),
- Reprezentációs kiadások szabályzata (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Reprezentációs kiadások szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. április 1.),
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Gépjárművek igénybevétele és használatának szabályzata, hatályba lépés dátuma 2024. november 1.),
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata, hatályba lépés dátuma 2025. július 1.),
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata (A II. Rákóczi Ferenc Könyvtár szabályzata a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről, hatályba lépés dátuma 2020. január 1.).

***A szabályzatok a Gazdálkodási szabályzat kivételével megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.***

**Gazdálkodási szabályzat** nem teljeskörűen tartalmazta az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendjét, ezért nem felelt meg az Ávr. 53. § (2) bekezdésében előírtaknak.

*Figyelemfelhívást tettünk*, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések tekintetében a Gazdálkodási szabályzat és a Beszerzések lebonyolításának szabályzata összhangjának megteremtése szükséges.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatoknak megfelelően intézkedtek, a figyelemfelhívásnak eleget tettek. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatában rögzítésre került az előzetes írásbeli kötelezettségvállalást nem igénylő kifizetések rendje, így további intézkedés nem szükséges.***

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

A **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

---

### Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdés és Ávr. 50. § (1) bekezdés d) pontjának előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés igazolása a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölése és a pénzügyi ellenjegyzés dátumának megjelölése nélkül történt.

***A fent említett hiba visszamenőleg nem javítható. A kontrollminta kiértékelése alapján megállapítást nyert, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán a pénzügyi ellenjegyzés igazolása az Ávr. előírásainak megfelelően történt. A helyes gyakorlat kialakításra került, további intézkedés nem szükséges.***

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított. ***(Ellenőrzés javaslatai: 1/1.)***

---

### Információs és kommunikációs rendszer

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

---

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 192/2024. (XII.12.) számú határozatával jóváhagyott.

## 2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,

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

---

### Nyitó mérlegadatok

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

---

### Nyitás utáni feladatok

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

---

### Előirányzat

A 2025. évi 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 3/2025. (II.27.) számú önkormányzati rendeletben szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 12/2025. (IX.23.) számú rendelettel.

---

### Mintatételek

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

A 2025. évi 6. havi IKJ-ból és a 2025. évi II. negyedéves IMJ-ből kiválasztott mintatételek ellenőrzése alapján az alábbi hiányosságok kerültek megállapításra

- Az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás számviteli nyilvántartásba vétele nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az Ávr. 56. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul nem gondoskodtak annak az Áhsz. szerinti nyilvántartásba vételéről, ezáltal a kötelezettségvállalás értékéből – az Ávr. 46. §-ban foglaltakkal összhangban – a költségvetési év és az azt követő éveket terhelő rész nyilvántartásba vételéről. Az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást érintő gazdasági esemény bizonylatának (szerződés) adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon a bizonylat keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nem vették nyilvántartásba. Az Ávr. 56. § (2) bekezdés előírása ellenére a határozott időre vállalt kötelezettség értékének meghatározásánál nem vették számba az abból származó valamennyi fizetési kötelezettséget. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/1.)**
- A "VAGYONKEZELÉSI SZERZŐDÉS 1. sz. módosítás" dokumentum alapján megállapításra került, hogy a Könyvtárnak a 7633/2 hrsz-ú ingatlanra az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezésével összhangban álló jogcíme volt (A muzeális intézményekről, a

nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény 64. § (7) bekezdése alapján a Könyvtár a vagyonkezelője az adott ingatlanok), így azt a mérlegében kimutathatja. A 2014. július 30-án kelt "ÁTADÁSI JEGYZŐKÖNYV Számviteli nyilvántartásba vételhez" dokumentum alapján megállapításra került, hogy a Könyvtárnak a jegyzőkönyvben szereplő ingatlanokra vonatkozóan nem volt az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezésével összhangban álló jogcíme, így azt a mérlegében nem mutathatja ki. (Miskolc Megyei Jogú Város Közgyűlése II-21/4262/2013. sz. határozata alapján az alapító okiratban történő feltüntetéssel biztosította az ingatlanok használatát) Az előzők alapján a Könyvtár ezen ingatlanok után nem volt jogosult értékcsökkenés elszámolására.

***A Közbesző jelentést követően az értékcsökkenés elszámolásával kapcsolatos hiba javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően megtörtént. A 2025. évi Éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit alátámasztó leltár alapján megállapításra került, hogy a Könyvtár a mérlegében olyan ingatlant mutat ki, amelyre az Áhsz. 10. § (2) bekezdés rendelkezésével összhangban álló jogcíme van, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Áhsz. 48. § (1) bekezdésben és az Áhsz. 48. § (8) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a Könyvtár által a munkavállalójának átutalt táppénz a Könyvtárnál annak utólagos megtérítéséig nem került elszámolásra a követelés jellegű sajátos elszámolások között. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számviteli elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, C. fejezetnek megfelelően történt.

***A kontrollminta kiértékelése alapján a Könyvtár által a munkavállalójának átutalt táppénz számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- A pénzügyi számvitelben alkalmazott könyvviteli számlákon a gazdasági események hatásainak elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A) részében foglaltaknak megfelelően történt. (a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek könyvviteli számla esetében a csökkenés elszámolása negatív előjelű növekedésként került elszámolásra)

***2026. március 24-én a KEP-re feltöltött főkönyvi kartonok alapján a helyes gyakorlat kialakításáról győződött meg az ellenőrzés, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

Figyelemfelhívást tettünk, hogy a gazdasági események elszámolásánál a technikai számlák (110. Immateriális javak technikai számla könyvviteli számla, 11201. Szellemi termékek technikai számla PEN könyvviteli számla, 13109. Gépek,ber.,felsz.,járművek technikai számla könyvviteli számla, 15103. Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN könyvviteli számla, 15109. Beruházás technikai számla könyvviteli számla, 33110. Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstáron kívüli számlák könyvviteli számla, 42110. Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási könyvviteli számla) alkalmazása nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

***A vizsgált tételeknél a technikai számla alkalmazása az adatszolgáltatásban eltérést nem okoz, hibaértéket nem keletkeztet, a technikai számlák záró egyenlege 0, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból 3 tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata, amely mindhárom tétel esetében teljeskörűen biztosított volt. A tárgyi eszköz (gépek, berendezés), a követelés és az adott előlegek besorolása, bekerülési értékének meghatározása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

---

## Személyi juttatások

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

---

## Részletező nyilvántartások

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

Az előirányzatok, a követelések, a pénzeszközök, az immateriális javak, a tárgyi eszközök, továbbá a készletek nyilvántartása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírtak ellenére a kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás tartalmában nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak. **(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)**

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a *3651. Adott előlegek* és a *3671. Kapott előlegek, a 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke, a 412. Nemzeti vagyon változása, a 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai és a 414. Felhalmozott eredmény* könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetéséről nem gondoskodtak.

***A Közbenső jelentésben megfogalmazott javaslatok alapján a hiányzó részletező nyilvántartások vezetéséről gondoskodtak. Az adott és a kapott előlegekről vezetett részletező nyilvántartás tartalma megfelelt az Áhsz. 14. mellékletében előírtaknak, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

---

## Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

---

## Zárlati feladatok

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

A 2025. évi 6. havi IKJ és a 2025. évi II. negyedéves IMJ adatszolgáltatásokhoz feltöltött főkönyvi katon vizsgálata során megállapításra került, hogy a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklet, XII. fejezet, C) cím 9a. pontjának előírása ellenére a vonatkozó általános forgalmi adóbevallás elkészültét követően nem történt meg az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése.

***Az éves könyvviteli zárlat keretében a vonatkozó általános forgalmi adó bevallások alapján megtörtént az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

---

#### Az előirányzat-módosítások elszámolásának tapasztalatai

A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Közgyűlés által elfogadásra került a 2/2026. (III. 9.) számú rendelettel.

---

#### Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

---

#### A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. december 31.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

A Könyvtár nem rendelkezik Befektetett pénzügyi eszközökkel, Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel, Értékpapírokkal, Aktív időbeli elhatárolásokkal.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyon értékű jogok).

- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

**A/I Immateriális javak záró mérlegértéke: 1 430 062 Ft.**

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

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

**A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 624 365 668 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 készletek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet X. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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: 3 833 030 Ft.**

A Pénzeszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztárak, csekkek, betétkönyvek; forintszámlák és a devizaszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérlegfordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
- Az ellenőrzöttek biztosították az egyeztetés lehetőségét a részletező nyilvántartások vezetésével a jogszabályi előírások szerint.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A pénzeszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozásnak megfelelően történt,
- A Pénzkezelési szabályzatban foglaltak a gyakorlatban betartásra kerültek.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az 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: 27 274 378 Ft.**

A Követelések ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

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

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések záró mérlegértéke: 10 448 600 Ft.**

**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 354 495 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- Az adott előlegek és a sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. és V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számláknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra, Általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 736 867 Ft.**

**E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 5 610 693 Ft.**

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2) bekezdés szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént. A felhalmozott eredmény állományváltozása eltér az előző évi mérleg szerinti eredmény értékétől, melyet alátámasztanak az Áhsz. 54/B. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.

- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke 992 288 112 Ft.**

**G/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 13 248 067 Ft.**

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 7 561 611 Ft.**

**G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -493 166 287 Ft.**

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

**G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 41 326 863 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet II. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai: 2/2.)*
- A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta a jogszabályi előírásoknak megfelelően.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 38 726 763 Ft**

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 23 894 811 Ft.**

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (kapott előlegek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kapott előlegek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása során betartották a jogszabályi előírásokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek 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 0 Ft.**

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

- Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása, valamint a halasztott bevételek közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások nem minden esetben a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet, VIII. fejezet, D) címnek megfelelően és az Ávr. 62/E § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő alapján történtek.

***A 2025. december havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos számviteli elszámolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A helyes gyakorlat kialakításra került, ezért javaslat nem kerül megfogalmazásra.***

- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

### **J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 50 173 853 Ft.**

---

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

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

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

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

---

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai**

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

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

A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Könyvtár az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 40 989 546 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 337 317 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 41 326 863 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz az Áhsz. 23. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, az előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett eredménykimutatás sor és azon kimutatott összeg:

09 Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek: -170 498 646 Ft

VI Értékcsökkenési leírás: -53 114 167 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

---

### Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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 28 031 274 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 28 031 274 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

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

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

---

### Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg tartalmaz az Áhsz. 9. § (2) bekezdés előírásai szerint külön oszlopban (Módosítás oszlop), az előző évi adatok mellett kimutatott, előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. Jelentős összegű hiba javításával érintett mérleg sor és azon kimutatott összeg:

A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok: -117 384 479 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény: -117 384 479 Ft

A feltárt jelentős összegű hibák dokumentumokkal való alátámasztása biztosított volt.

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

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés lezárásáig nem teljesültek az Áhsz. 35. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak, így **nem volt biztosított a megbízható és valós összkép értékelése.**

## **AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

Az ellenőrzés javaslatai alapján – az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés értelmében – az ellenőrzött szerv vezetőjének (Igazgatónak) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személy/személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 1/1. a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjában foglalt előírásoknak megfelelően biztosítani szükséges a gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolását.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az Igazgató intézkedjen, hogy

- 2/1. a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele az Ávr. 56. § (1) bekezdés és az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően, továbbá annak értékének meghatározása az Áht. 56. § (2) bekezdés előírásainak megfelelően történjen.
- 2/2. az Áhsz. 39. § (3) bekezdés és a 45. § (3) bekezdés előírásai betartásra kerüljenek. A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása pontjának megfelelő tartalommal vezessék.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések**

Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatosan javaslat nem kerül megfogalmazásra.

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Osváth Tamás  
vármegyei igazgató

**Melléletek: -**

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár