A dokumentumot elektronikusan hitelesítette:
Andó Ágnes
2026.04.24. 12:09
vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár
Békés Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: BÉKVMIG-ÁHI /268-7/2026.
Ellenőrzés száma: 91/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Békés Vármegye Önkormányzata és az általa irányított
költségvetési szerv 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: 66/524-100
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 5600 Békéscsaba Szabadság tér 7-9.
Postacím: 5601 Békéscsaba Pf. 68

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 6
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT 8
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL 23
III. BEFEJEZŐ RÉSZ 37

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Békés Vármegye Önkormányzata	725053
Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	342009

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)
Békés Vármegye Önkormányzata	Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző	Molnár Sándor elnök	-
Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző	Dr. Pap-Szabó Katalin jegyző	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Bujdosó Kunigunda Emese vizsgálatvezető	2025.07.01.	2026.06.30	BÉK-ÁHI/898-8/2025.
Lázárné Styaszni Anikó ellenőr	2025.07.01.	2026.06.30	BÉK-ÁHI/898-8/2025.
Somogyi Zsuzsa ellenőr	2025.07.01.	2025.10.20.	BÉK-ÁHI/898-1/2025.
Laczó Andrea ellenőr	2025.10.21.	2026.06.30	BÉK-ÁHI/898-8/2025.

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:

- Békés Vármegye Önkormányzata (a továbbiakban: Vármegyei Önkormányzat),
- Békés Vármegye Önkormányzata elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- Áhsz. 32. § (4) bekezdése, Ávr. 168. §, Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett, az időközi adatszolgáltatások, valamint az Éves költségvetési beszámoló benyújtására szolgáló elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11 adatszolgáltatási rendszer),
- az Mötv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásszolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a

15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2025. költségvetési év

A vizsgált 2025. Éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, a Vármegyei Önkormányzat esetében 2026.04.15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtott be.
Az ellenőrzött szervek a könyvvezetési kötelezettségüknek az ASP könyvelési rendszer használatával tesznek eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként (2025. évi)
725053	Békés Vármegye Önkormányzata	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
342009	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	IKJ 6. hó, IMJ II. negyedév IKJ 12. hó, IMJ 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 ellenőrzött szervek az BÉKVMIG-ÁHI/268-5/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezetet 2026.04.17-én átvették, a rendelkezésre álló határidőn belül a jelentéstervezetben megfogalmazott megállapításokra észrevételt nem tettek.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, 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 szerv vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Vármegyei Önkormányzat 1990.12.28. alakult meg. Az Elnök 2024.10.01. óta vezeti a tizenhat tagú Közgyűlést, amely négy állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2022. szeptember elseje óta látja el feladatait.

A Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Hivatal gondoskodik.

A Vármegyei Önkormányzat és a Hivatal gazdálkodását, könyvvezetését, befektetési tevékenységét, belső kontrollrendszerének kialakítását külső szerv a vizsgált időszakra vonatkozóan nem ellenőrizte.

Az ellenőrzött szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben történt meg.
Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezetek Éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Vármegyei Önkormányzat, és a Hivatal esetében a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

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

A könyvvezetés megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.
Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították a jelentés elkészítéséig.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.
A Magyar Államkincstár Békés Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok**

alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe**.

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

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Békés Vármegye Önkormányzata	1 082 631 045	21 652 621	6 000 000
2.	Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal	135 231 452	2 704 629	0

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VÁRMEGYEI ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Békés Vármegye Önkormányzata
Törzsszám: 725053

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- **Önköltségszámítási szabályzat**, hatálya: 2025. december 15.
- **Számlarend**, hatálya: 2025. december 15.

Kontrollkörnyezet

A Vármegyei Önkormányzat az Mötv. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdéseinek előírásai alapján rendelkezett hatályos 7/2024. (X.17.) számú önkormányzati rendelettel megalkotott **SZMSZ**-szel, melyet a Közgyűlés utoljára a 3/2025. (II.25) számú önkormányzati rendeletével módosított.

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

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

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: 7 szakfeladatok költsége helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás).
A 2025. december 15-től hatályos Önköltségszámítási szabályzatban a módosítások átvezetésre kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.
A Számlarend felülvizsgálata során az ellenőrzés a megállapította, hogy a jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át:

- immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása,
- követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása,
- térítés nélküli átadás elszámolása

gazdasági események könyvelésének leírása nem követte a jogszabályváltozásokat.
A Számlarend felülvizsgálata során megállapításra került továbbá, hogy a számlatükör nem tartalmazza teljeskörűen minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését:

- 003086010 Határon túli magyarok egyéb támogatásai,

- 003900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek.

A Számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján részben történt meg. A módosított szabályzat 2025. december 15-től hatályos, a számlatükör teljeskörűen tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését. A tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, a követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a térítés nélküli átadás elszámolása gazdasági események könyvelésének leírása megfelel a 38/2013. NGM rendeletben megfogalmazottaknak, azonban az immateriális javak értékesítésének számviteli elszámolásának leírása továbbra sem követte a jogszabályváltozásokat. (1/1.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

A Vármegyei Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a Közgyűlés 6/2015. (IV.10.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben a Vármegyei Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottakról rendelkezik.

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

- **Gazdálkodási szabályzat**,
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat**,
- **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**.

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

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**. (1/2.)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont szerinti **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat** kiadmányozására nem a Jegyző, hanem az Elnök által került sor. (1/3.)

A Vármegyei Önkormányzat nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja által előírt **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzat**ával. (1/4.)

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel rendelkezik a Vármegyei Önkormányzat, azt a BVÖ 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II.25.) számú önkormányzati rendelet 8. §-a szabályozza.

A Közgyűlés az Mötv. 41. § (9) bekezdés előírása alapján szabályozta **az államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását.** Az erről alkotott 10/2024 (XII.3.) számú önkormányzati rendelet 2025.01.01-től hatályos.

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/5.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát)**. (1/6.)

A Vármegyei Önkormányzat gazdálkodási feladatait a Hivatal dolgozói látják el. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, és tartalmazták a jogkörök gyakorlására vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen megfelelt.
Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában nem tárt fel hiányosságokat az ellenőrzés.
A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvezetés és a beszámolás területén biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv**. (1/8.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 99/2024. (XI.29.) KGY. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

- Azon szoftver (pl.: Microsoft Windows, Microsoft Office) bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **112 Szellemi termékek** könyvviteli számlán került elszámolásra. Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számlán került elszámolásra.
  Felülvizsgálatra kerültek a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlán kimutatott eszközök, a szükséges helyesbítések megtörténtek, a 2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott érték az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.
- Azon szellemi termékek (pl.: interaktív térkép és mobil applikáció, Békés Megye Területrendezési terve, megvalósíthatósági tanulmányok) bekerülési értéke, amelyeknek nem a felhasználói joga, hanem a tulajdonjoga került megvásárlásra, helytelenül a **111 Vagyoni értékű jogok** nyitó könyvviteli számlán került elszámolásra. Azon szellemi termékek értékcsökkenése, melyeknek nem a felhasználói joga, hanem a tulajdonjoga került megvásárlásra, helytelenül a **1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése** nyitó könyvviteli számlán kerültek elszámolásra.
  Felülvizsgálatra kerültek a 111 Vagyoni értékű jogok könyvviteli számlán kimutatott eszközök, a szükséges helyesbítések megtörténtek, a 2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott érték az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi **további nyitó mérlegadatai** az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint **alátámasztásra kerültek**.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II.25.) számú Vármegyei Önkormányzati rendeletben 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 7/2025. (XI.6.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A mintatételek értékelése során az ellenőrzés nem tett megállapításokat.

A **főkönyvi kartonforgalom** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapítást fogalmazta meg: egyes határozatlan idejű szerződések esetében az **n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2026., 2027., 2028. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás.
Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele megtörtént az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként), ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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 a bérfelhasználási összesítő adataitól eltért a bérfelhasználási összesítő adataitól.
A 2025. 05. havi személyi juttatás könyvelésének helyesbítése megtörtént, a személyi juttatások és közterhek könyvekben történő rögzítése a Kincstár által megküldött bérfelhasználási összesítő szerinti rovatokra, valamint kormányzati funkciókra került lekönyvelésre, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

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

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti az ASP integrált könyvelési programmal**:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**,

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban** tartja nyilván:

- I**. Előirányzatok nyilvántartása**,
- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolások nyilvántartása**,
- VIII. **Részesedések nyilvántartása**.

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklet szerint előírt – **nyilvántartás vezetése nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok nyilvántartása**,
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzat a Közgyűlés által az 1/2026. (II.19.) számú rendelettel elfogadásra került.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Vármegyei Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.
2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.
A Vármegyei Önkormányzat 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 – a Halasztott eredményszemléletű bevételek kivételével – alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

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

- Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 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.
- 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: 8 641 946 Ft.

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

- A Vármegyei Önkormányzat a vagyonrendeletében meghatározta azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.
- A tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- Az ellenőrzött szerv az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdés előírásainak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
- A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok; gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások; felújítások).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- Az értékcsökkenés elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztotta.
- A vizsgált év leltározással érintett, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított volt.
- Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó érték adata a jogszabályi előírások figyelembevételével összhangban van az ingatlanvagyon-kataszter adataival.
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek az 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.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 522 555 843 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 nem került sor.
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, és 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: 53 000 000 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár, forintszámlák és a devizaszámla) 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, és záró adatait 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.

- 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 490 343 005 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor 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: 1 500 000 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása 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 Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 6 590 251 Ft.

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

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

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

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

- A Nemzeti vagyon változásai mérlegsor vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat nem egyezik meg. A mérlegsor értékének módosítását az Áhsz. 15. § (2)-(3) bekezdés, a 16/A. § és 49/A-49/B. §-ai szerinti esetek alátámasztják.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, mely a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatokban rögzítésre került.
- A Mérleg szerinti eredmény átvezetése a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.
- A saját tőke változása a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- Az 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/II Nemzeti vagyon változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 82 181 457 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 112 044 666 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -34 268 772 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke -65 718 732 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, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 251 168 162 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások a jogszabályi előírásoknak megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. mellékletében meghatározott kötelező adatokat.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- 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 8 097 000 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, 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 részben támasztotta alá.
  A beküldött alapdokumentumok alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a halasztott eredményszemléletű bevételek között 3 000 000 Ft összegben helytelenül kimutatásra került a 121/2014. (XII.2.) KGY. sz. határozat alapján a Békés Megyei Területi Társadalmi Aktivitás Nonprofit Kft. részére az általános tartalék terhére kifizetett törzstőke összege. (3/1.)
- 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 729 127 264 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 Vármegyei Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen kerültek elszámolásra az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.
A 2025. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Vármegyei Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -66 722 097 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 003 365 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 65 718 732 Ft.
Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban 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 Vármegyei Önkormányzat 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 488 689 241 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 451 599 123 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 37 090 118 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

A Vármegyei Önkormányzat 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 81 700 Ft-tal kevesebb, mint a korrigált záró pénzkészlet értéke. Az eltérés abból adódik, hogy az ellenőrzött szerv rendelkezik devizaszámlával, amelyen könyvelésre került nem realizált árfolyamnyereség a 9352 Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nemrealizált) árfolyamnyeresége könyvviteli számlán, valamint nem realizált árfolyamveszteség a 8552 Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége és nem realizált árfolyamveszteség könyvviteli számlán.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 6 000 000 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026.09.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

1/1. A Számlarenden az immateriális javak értékesítésének számviteli elszámolására vonatkozó változásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni.

1/2. Szükséges elkészíteni a Vármegyei Önkormányzatra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.

1/3. A Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat kiadmányozása szükséges az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/4. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja alapján el kell készíteni a Vármegyei Önkormányzat Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát.

1/5. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése szükséges.

1/6. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Vármegyei Önkormányzat folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.

1/7. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.

1/8. A Bkr. 17. § (1) bekezdés szerinti Belső ellenőrzési kézikönyvet szükséges elkészíteni.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzött szerv könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettségével kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiról:

3/1. Az Áhsz. 22. §-ban foglaltak alapján a 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvviteli számlán kimutatott összeget felül kell vizsgálni és a szükséges javítást elvégezni az Áhsz. 54/B. §-ban megfogalmazottak szerint.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Békés Vármegyei Önkormányzati Hivatal
Törzsszám: 342009

1. Belső kontrollrendszer értékelése

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

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

- **Önköltségszámítási szabályzat**, hatálya: 2025. december 15.
- **Számlarend**, hatálya: 2025. december 15.
- **Gazdálkodási szabályzat 1/34. számú melléklete a teljesítésigazolás kijelölésére vonatkozóan**, hatálya: 2025. december 15.

Kontrollkörnyezet

A Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban az Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt, 2023.10.09. napjától alkalmazandó TJO/8-24/2023 okirat számú Alapító okirattal megegyezik.

A Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett hatályos **SZMSZ**-szel. A rendelkezésre álló 7/2024. (X.17.) számú önkormányzati rendelettel megalkotott SZMSZ-en, melyet a Közgyűlés utoljára a 3/2025. (II.25) számú önkormányzati rendeletével módosított, szerepelt az irányító szerv jóváhagyása az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.
Az SZMSZ értékelése során az ellenőrzés megállapította, hogy az nem hatályos jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (a 2011. évi XXXV. törvény 2012.06.27-től, a 137/2016. (VI.13.) Korm rendelet 2024.11.07-től nem hatályos jogszabály). (1/1.)

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

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

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem hatályos fogalmakat tartalmaz (pl.: 7 szakfeladatok költsége helyett már a tevékenységek költségei a helyes megfogalmazás).

A 2025. december 15-től hatályos Önköltségszámítási szabályzatban a módosítások átvezetésre kerültek, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**.

A Számlarend felülvizsgálata során az ellenőrzés a megállapította, hogy a jogszabályváltozásokat a szabályzaton a változások hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át:

- immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása,
- követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása,
- térítés nélküli átadás elszámolása

gazdasági események könyvelésének leírása nem követte a jogszabályváltozásokat.
A Számlarend felülvizsgálata, kiegészítése és a szükséges módosítások átvezetése a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok alapján részben történt meg. A módosított szabályzat 2025. december 15-től hatályos, a számlatükörben a tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolása, a követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása, a térítés nélküli átadás elszámolása gazdasági események könyvelésének leírása megfelel a 38/2013. NGM rendeletben megfogalmazottaknak, azonban az immateriális javak értékesítésének számviteli elszámolásának leírása továbbra sem követte a jogszabályváltozásokat. (1/2.)

Az ellenőrzött szerv rendelkezik a Számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel**.

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

- **Gazdálkodási szabályzat**,
- **Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend**,
- **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat**,
- **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályaival kapcsolatos szabályzat**,
- **Gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat**,
- **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje**.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően a Jegyző a **Gazdálkodási szabályzat**ban határozta meg az ellenőrzött szerv gazdálkodásának részletes rendjét, melyben sor került a kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés, a teljesítésigazolás, érvényesítés és utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével kapcsolatos belső előírások, feltételek szabályozására.
Az ellenőrzés részére megküldött, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzat** felülvizsgálata során megállapításra került, hogy teljesítés igazolására írásbeli kijelölés egy esetben nem állt rendelkezésre.
A teljesítésigazolásra vonatkozóan a kijelölések felülvizsgálata megtörtént, az Ávr. 57. § (4) bekezdésének előírását figyelembe véve a teljesítés igazolására az írásbeli kijelölés minden esetben rendelkezésre állt, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontja szerinti **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzattal**. (1/3.)

Az **Ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások ellenére nem került elkészítésre. (1/4.)

Az ellenőrzött szerv vezetője nem jelölte ki a szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, és a folyamatért felelős vezető beosztású személyt (**folyamatgazdát**). (1/5.)

A gazdálkodási feladatokat a Hivatal dolgozói látják el. A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, és tartalmazták a jogkörök gyakorlására vonatkozó feladat- és hatásköröket.

Kontrolltevékenységek

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

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

A pénzügyi ellenjegyzésre kijelölt személyek az Ávr. 55. § (3) bekezdésben, az érvényesítésre kijelölt személyek az Ávr. 58. § (4) bekezdésben előírt **iskolai végzettség**gel és **szakképesítés**sel rendelkeznek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Az E/10 és E/38 minták esetében 200 000 Ft feletti eszközbeszerzés, illetve szolgáltatás vásárlása történt. Az megrendelés mindkét esetben elektronikus úton történt, így a kötelezettségvállaló és a pénzügyi ellenjegyző aláírása nem szerepel a kötelezettségvállalás (megrendelő) dokumentumán.
  Erre a megállapításra azonban az ellenőrzés javaslatot nem tesz, mivel a beküldött további minták (E/41, E/42 minták) alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv a kötelezettségvállalás, és a pénzügyi ellenjegyzés tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően jár el.

- Az E/7, E/19, E/26, E/33 és E/34 minták esetében a pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg a kötelezettségvállalás dokumentumán.
  A beküldött további minták (E/41, E/42 minták) alapján megállapítható, hogy az ellenőrzött szerv az pénzügyi ellenjegyzés tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően jár el, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. (1/6.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv. (1/7.)

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Közgyűlés 99/2024. (XI.29.) KGY. számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Nyitó mérlegadatok

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

Azon szoftver bekerülési értéke, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra (pl.: Microsoft Windows, Microsoft Office) helytelenül a **112 Szellemi termékek** könyvviteli számlán került elszámolásra.
Azon szoftver értékcsökkenése, melyeknek nem a tulajdonjoga, hanem a felhasználói joga került megvásárlásra helytelenül a **1192 szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése** könyvviteli számlán került elszámolásra.
Felülvizsgálatra kerültek a 112 Szellemi termékek könyvviteli számlán kimutatott eszközök, a szükséges helyesbítések megtörténtek, a 2025. évi éves költségvetési beszámoló mérlegében

kimutatott érték az Áhsz 22. § (1) bekezdése alapján megfelelően alátámasztásra került, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

Az ellenőrzött szerv 2025. évi **további nyitó mérlegadatai** az Áhsz. 22. §-ában előírtak szerint **alátámasztásra kerültek**.

Nyitás utáni feladatok

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

Előirányzat

A 2025. 6. havi IKJ adatszolgáltatásban szereplő eredeti **előirányzat** megegyezik a 2/2025. (II.25.) számú Vármegyei Önkormányzati rendeletben 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 7/2025. (XI.6.) számú rendelettel került elfogadásra.

Mintatételek

A **mintatételek ellenőrzése** alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a könyvvezetés nem teljeskörűen az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet és a 15/2019. PM rendelet előírásai szerint történt. A mintatételek értékelése során az ellenőrzés az alábbi megállapításokat tette.

- Az E/17 minta esetében a gazdasági esemény **nem az alapdokumentumnak megfelelően** került a könyvekben rögzítésre. Az alap és az áfa megbontása nem a számla szerint történt.
  A hibás könyvelési tétel helyesbítésre került, a könyvekben a számlának megfelelően került rögzítésre az alap és az áfa összege, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

- Az E/26 minta esetében a h3100443x azonosító számú díjbekérő számla alapján történt az ellenérték átutalása. Az ellenőrzés megállapította, hogy a díjbekérő összege alap-áfa megbontásban került könyvelésre, ami nem helyes gyakorlat. Tekintettel arra, hogy a díjbekérő nem tekinthető – sem adójogilag, sem számvitelileg – számlának, így kiállításával sem áfa fizetési kötelezettség, sem áfa levonási jog nem keletkezik.
  A hibás könyvelési tétel helyesbítésre került, az ellenőrzés a beküldött minták és a kartonforgalom vizsgálata alapján megállapította, hogy az ellenőrzött szerv már jó gyakorlatot folytat a díjbekérő számla könyvekben történő rögzítése során, ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján kijavított könyvvezetést érintő javításokat az ellenőrzött szerv nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően végezte. (2/1)

A **főkönyvi kartonforgalom** vizsgálata során az ellenőrzés a következő megállapítást fogalmazta meg: az egyes határozatlan idejű szerződések esetében az **n+3 évre szóló kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele** nem megfelelően történt meg a 0023

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlán, nem került lekönyvelésre a 2026., 2027., 2028. évekre vonatkozó előzetes kötelezettségvállalás.
Az Ávr. 56. § (1) és (2) bekezdései és a 38/2013. NGM rendelet I. fejezet I) pontja alapján a határozatlan időre vállalt kötelezettségek a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele megtörtént az egyes írásbeli kötelezettségvállalások dokumentumai alapján (szerződésenként), ezért erre a megállapításra az ellenőrzés további javaslatot nem tesz.

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.

Részletező nyilvántartások

Az Áhsz. 14. melléklet tartalmazza az államháztartás szerveire vonatkozó **részletező nyilvántartások** kötelező tartalmi elemeit, melyek az ellenőrzés során felülvizsgálatra kerültek.

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartásokat a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel vezeti az ASP integrált könyvelési programmal**:

- II. **Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása**,
- III. **Követelések nyilvántartása**,
- V. **Pénzeszközök nyilvántartása**,
- VI. **Immateriális javak nyilvántartása**,
- VII. **Tárgyi eszközök nyilvántartása**,

Az ellenőrzött szerv az alábbi nyilvántartást a jogszabályban előírtak szerint, annak **megfelelő részletességgel egyedileg készített analitikus kimutatásban** tartja nyilván:

- I**. Előirányzatok nyilvántartása**,
- IV. **Adott és kapott előlegek nyilvántartása**,
- V. **Sajátos elszámolások nyilvántartása**,

Az alábbi - az Áhsz. 14. melléklet szerint előírt – **nyilvántartás vezetése nem releváns**, mivel ilyen vagyonelemmel az ellenőrzött szerv nem rendelkezik:

- VIII. **Értékpapírok, részesedések nyilvántartása,**
- IX. **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása**,
- X. **Készletek nyilvántartása**.

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

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

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** 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 2025. évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő módosított előirányzat a Közgyűlés által az 1/2026. (II.19.) számú rendelettel elfogadásra került.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Hivatal az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint három évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.
Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2025.12.31.
2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.
A Hivatal 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.

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

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

- A számviteli alapbizonylatok (számla, szerződés, megállapodás stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (vagyoni értékű jogok, szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása szerint. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események 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 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: 2 470 616 Ft.

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

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

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 42 221 928 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a besorolás (pénztár, forintszámlák) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A főkönyvi kivonat 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, 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 90 208 584 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában meghatározott kötelező adatokat.
- Az állományváltozáshoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására sor 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: 88 364 Ft.

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

- A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a sajátos elszámolások (Követelés jellegű sajátos elszámolások, Általános forgalmi adó elszámolása) besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
- A sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pontban meghatározott kötelező adatokat.
- A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- A Pénzeszközök átvezetése és az Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli 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 Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások záró mérlegértéke: 248 130 Ft.
E) Egyéb sajátos elszámolások záró mérlegértéke: - 6170 Ft.

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

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

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

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

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat 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 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 2 004 879 169 Ft.
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke 90 182 349 Ft.
G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke – 2 194 516 716 Ft.
G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke 11 217 096 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: 1 282 697 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 222 186 857 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 Hivatal 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 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: 11 218 226 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: - 1 130 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 11 217 096 Ft.
Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

A Hivatal 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 90 456 714 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 86 176 609 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint

4 280 105 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2025. évi 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 beszámolókban feltárt jelentős összegű hibákat.
Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

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

AZ ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: **2026.09.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés).

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiakról:

1/1. Az SZMSZ felülvizsgálata és a módosítások átvezetése szükséges a hatályos jogszabályoknak megfelelően.
1/2. A Számlarenden az immateriális javak értékesítésének számviteli elszámolására vonatkozó változásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés által előírt határidőn belül át kell vezetni.
1/3. Szükséges elkészíteni a Hivatalra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában előírt Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.
1/4. A Bkr. 6. § (3) bekezdése alapján az Ellenőrzési nyomvonal elkészítése szükséges.
1/5. A Bkr. 6. § (2a) bekezdése értelmében a Hivatal folyamatainak, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységek és a folyamatért felelős vezető beosztású személy kijelölése szükséges.
1/6. Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdéseiben megfogalmazottaknak megfelelően teljeskörűen közzé kell tenni az Info. tv. 1. mellékletében meghatározott adatokat, továbbá a közzétett adatok előírt frissítéséről intézkedni szükséges.
1/7. A Bkr. 17. § (1) bekezdés szerinti Belső ellenőrzési kézikönyvet szükséges elkészíteni.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Jegyző intézkedjen az alábbiról:

2/1. A könyvvezetést érintő javításokat az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdésének megfelelően kell végezni.

3. Az Éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az ellenőrzött szerv éves költségvetési beszámolójának ellenőrzésével kapcsolatban az ellenőrzés javaslatot nem fogalmaz meg.

III. BEFEJEZŐ RÉSZ

Békéscsaba, dátum az időbélyegző szerint

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

Andó Ágnes
igazgató

Melléklet: -

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