



ELŐTERJESZTÉS
SAJÓGALGÓC KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA KÉPVISELŐ-TESTÜLETÉNEK
2026. MÁJUS 27-I
MUNKATERV SZERINTI NYÍLT ÜLÉSÉRE

IKT. SZ: VAD/9938-5/2026.

MELLÉKLETEK SZÁMA: 5 DB

IV. NAPIREND

Tárgy: Javaslat a 2025. évi ellenőrzési jelentés elfogadására.

Előterjesztő:	Jaskó Péter polgármester	A döntés formája: határozat
Előterjesztést készítette:	Dr. Herczeg Tibor jegyző címzetes főjegyző	KVTÖKT
Melléklet:	1. sz. 2. sz. 3. sz. 4. sz. 5. sz.	Határozati javaslat Ellenőrzési jelentés MÁK ellenőrzési jelentés Intézkedési terv MÁK ellenőrzési jkv
		A szavazás módja: egyszerű többség

Tisztelt Képviselő-testület!

[A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.\(XII.31.\) Korm. rendelet](#) 49.§ (3a) bekezdése szerint:

„A jegyző a tárgyévvel kapcsoló éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített összefoglaló éves ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.”

Az ellenőrzéseket a vonatkozó jogszabályok alapján 2025. évben a **Kazincbarcikai Kistérségi Társulás** végezte el.

Sajógalgóc esetében a képviselő-testület által jóváhagyott éves ellenőrzési tervnek megfelelően, az alábbi területek, szervezetek ellenőrzésére került sor:

Sajógalgóc Község Önkormányzata
Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

Az ellenőrzés tárgya: A tervezéssel, gazdálkodással az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások feltételeket tartalmazó szabályzatok érvényesülése a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának során.

Az ellenőrzés célja: annak értékelése, hogy a gazdasági események bizonylatolása során hogyan érvényesülnek a Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal gazdálkodásának belső rendjét; a működéséhez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási,

adatszolgáltatási és beszámolási feladatait, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: előírásai alapján megállapító szabályzatok előírásai.

A belső ellenőrzési jelentés az előterjesztés melléklete.

Magyar Államkincstár által lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

2025. évben a Magyar Államkincstár az éves ellenőrzési terve keretein belül, [az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény](#) (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést folytatott le az önkormányzatnál.

Az ellenőrzés tárgya: az ellenőrzésre kiválasztott szervek

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós összképet mutat-e.

Ellenőrzött időszak: 2025. év

Ellenőrzés várható időtartama: 2025. július 1-től – 2026. június 30-ig

A Kincstár a kincstári **ellenőrzésről jelentést** készített, amelyet az Áht. 91. §-a (1) bekezdése értelmében a **zárszámadási rendelet tervezetével együtt kell** a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

Az ellenőrzési jelentés **teljes terjedelmében és változatlan tartalommal** jelen előterjesztés melléklete.

Az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott **3 db javaslat** teljesítésére **Intézkedési terv** készült, mely az ellenőrzést végző részére megküldésre került.

A Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatósága az önkormányzatok központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása szabályszerűségének, a támogatások felhasználása jogszerűségének hatósági, helyszíni ellenőrzését folytatta le az önkormányzatnál, 2025. szeptember 8-án.

Az Igazgatóság helyszíni ellenőrzése az alábbi jogcímre terjedt ki:

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi Kvtv.) alapján:

- Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása (2024. évi Kvtv. 2. melléklet I. - II. 1.5.2. pont).

Az Igazgatóság az ellenőrzés során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest **eltérést nem állapított meg**.

Az Önkormányzat 2024. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az **Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadta**.

Az ellenőrzési jelentés **teljes terjedelmében és változatlan tartalommal** jelen előterjesztés melléklete.

Az előterjesztés alapján indítványozom a képviselő-testület határozati javaslatok szerinti döntéshozatalát.

Sajógalgóc, 2026. 05. 20.

Jaskó Péter sk.
polgármester

Határozati javaslatok:

1. sz.

**Sajógalgóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2026.(V.27.) határozata
a 2025. évi ellenőrzési jelentésről**

Sajógalgóc Község Önkormányzata Képviselő-testülete a 2025. évi ellenőrzési jelentést az előterjesztés melléklete szerint jóváhagyja.

Felelős: polgármester
Határidő: értelemszerűen

2. sz.

**Sajógalgóc Község Önkormányzata Képviselő-testületének
/2026.(V.27.) határozata
a Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentésről**

Sajógalgóc Község Önkormányzata Képviselő-testülete a Magyar Államkincstár által az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján az önkormányzatnál 2025. év viszonylatában lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentést megismerte, azt tudomásul veszi.

Felelős: polgármester, jegyző
Határidő: értelemszerűen

**Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati
Kistérségi Társulás
Belső Ellenőrzés**



3743 Ormosbánya, Petőfi tér 1.
e-mail: vinati2@t-online.hu
Tel.: 48-569-100/15, 20-823-98-47,

Iktatószám: 10-30/2026.

Tárgy: Sajóalgóc Község Önkormányzatának
2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal

Dr. Herczeg Tibor

jegyző, címzetes főjegyző úr
részére

Tisztelt Főjegyző Úr!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. §-a értelmében az éves ellenőrzési jelentést a társulás munkaszervezeti feladatát ellátó a költségvetési szerv vezetője az egyes önkormányzatok zárszámadásának határidejére, de legkésőbb március 20-ig az érintett jegyző részére megküldi, hogy azt a polgármester a zárszámadással egyidejűleg a képviselő-testület elé terjeszthesse.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. § (1) értelmében az éves ellenőrzési jelentés elkészítéséért a belső ellenőrzési vezető felelős. A Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás belső ellenőrzési vezetője elkészítette **Sajóalgóc Község Önkormányzatának 2025. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentését**, melyet szíves felhasználásra megküldök.

a) Belső ellenőrzési tevékenység bemutatása (Bkr. 48. § a) pontja).

Sajóalgóc Községi Önkormányzat részére a belső ellenőrzési tevékenységet a Kazincbarcika és Vonzáskörzete Többcélú Önkormányzati Kistérségi Társulás (Társulás) Társulási Tanácsa által módosításokkal egységes szerkezetben 2018. 10. 17. napján elfogadott Társulási megállapodás alapján, 2025. évben a Társulás belső ellenőre végezte. A működéshez szükséges tárgyi feltételeket a Társulás biztosította.

A belső ellenőrzési tevékenység 2025. évben a Társulás Elnöke által jóváhagyott Belső Ellenőrzési Kézikönyv és Sajóalgóc Község Önkormányzatának 2025. évi belső ellenőrzési terve alapján került végrehajtásra. A beszámolási időszakban a belső ellenőr az önkormányzatnál **egy vizsgálatot, illetve annak hivatalánál szintén egy vizsgálatot végzett el**, a belső ellenőrzési jelentést a jegyző átvette, abból a polgármester egy példányt kapott (Bkr. 48. § aa) pontja)

A bizonyosságot adó tevékenység végzését elősegítette, hogy az ellenőrzés helyszínén – az előzetesen megküldött iratjegyzék alapján – a vizsgálat lebonyolítását megfelelően előkészítették, akadályozó tényezők nem merültek fel (Bkr. 48. § ab) pontja).

A költségvetési szerv vezetőjének esetleges igénye, felkérése alapján tanácsadó tevékenység is megvalósult (Bkr. 48. § ac) pontja).

Ellenőrzés megnevezése, jelentés iktatószáma	Ellenőrzés típusa	Jelentés átadása
A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatalnál a gazdálkodási jogkörök gyakorlása szabályosságának vizsgálata (29-5/2025.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2025.06.16.
Sajógalgóc Község Önkormányzatánál a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának vizsgálata (33-5/2025.)	Szabályszerűségi vizsgálat	2025.06.16.

b) A belső kontrollrendszer működésének értékelése (Bkr. 48. § b) pontja)

A belső ellenőr az éves belső ellenőrzési tervben meghatározott két vizsgálat lefolytatása során tett megállapítások alapján az ellenőrzési jelentésekben egy-egy javaslatot fogalmazott meg (Bkr. 48. § ba) pontja), melyek elősegítették a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelését:

A Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal tekintetében:

1. A Gazdálkodási szabályzatnak az újabb módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt kiadása.

Sajógalgóc Község Önkormányzata tekintetében:

2. A Gazdálkodási szabályzatnak az újabb módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt kiadása.

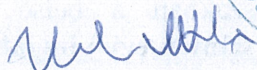
Az elvégzett belső ellenőrzés tapasztalatai alapján megállapítható, hogy a **belső kontrollrendszer elemei** (kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer) a vizsgált területeken, a fenti javaslatra kiadott mindkét intézkedési terv teljesülését figyelembe véve, megfelelően működik (Bkr. 48. § bb) pontja).

c) Az intézkedési terv megvalósulása (Bkr. 48. § c) pontja)

Az ellenőrzési jelentésekben tett javaslatra mindkét vizsgálat esetében intézkedési terv készült, melyeket a belső ellenőrzési vezető elfogadott. Mindkét intézkedési terv esetében, jelen jelentés összeállításának időpontjában, az azokban abban foglalt feladat végrehajtása folyamatban volt.

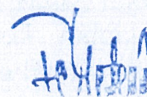
Ormosbánya, 2026. 02. 12.

Készítette:



Vinczler Attila
belső ellenőrzési vezető

Megküldte:



Feketéné Tózsér Erika
jegyző



Iktatószám: BORVMIG-ÁHI/441-4/2026.

Ellenőrzés száma: 127/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sajógalgóc Község Önkormányzata 2025. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT .	9
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	25

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Sajógalgóc Község Önkormányzata	546362

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv 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)
Sajógalgóc Község Önkormányzata	Dr. Herczeg Tibor jegyző	Jaskó Péter polgármester	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdeté	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Nyikesné Sápi Melinda vizsgálatvezető	2025.07.01	2026.06.30	BOR-ÁHI/3566-11/2025.
Nyéki-Tóth Andrea ellenőr	2025.07.01	2026.06.30	BOR-ÁHI/3566-11/2025.

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:

- Sajógalgóc Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Sajógalgóc Község Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Sajógalgóc Község Önkormányzatának polgármester (a továbbiakban: Polgármester)
- Szuhakállói Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Szuhakállói Közös 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),
- az Mőtv. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint a 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 könyvelési rendszer),
- az ellenőrzés során a BOR-ÁHI/3564-10/2025. iktatószámon 2025. november 28-án megküldött, az évközi adatszolgáltatások vizsgálatának eredményét tartalmazó Közbenső megállapítások és javaslatok táblázata (a továbbiakban: Közbenső jelentés),
- 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, nemzeti 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) bekezdése, 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 szerv

- 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 2025. április 20-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 szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

Az ellenőrzött szerv a könyvvizetési kötelezettségének az ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2025. évi)
546362	Sajógalgóc Község Önkormányzata	IKJ 6., 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 14. napjáig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

A BORVMIG-ÁHI/441-2/2026. iktatószámú ellenőrzési jelentéstervezet az ellenőrzött szerv részére elektronikus kézbesítés útján 2026. április 29. napján megküldésre került. A letöltési igazolás szerint az iratot 2026. április 29-én átvették.

Az ellenőrzött szerv a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

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

Az Önkormányzat a Szuhakállói Közös önkormányzati Hivatal tagönkormányzata. A Polgármester 2014. október 12-i önkormányzati választások óta vezet a négy tagú Képviselő-testületet, amely két állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2013.január 1. óta látja el feladatait.

Az Önkormányzat gazdálkodásának, könyvvizetésének, belső kontrollrendszerének kialakításának külső szerv által történő ellenőrzéséről dokumentum nem áll rendelkezésre.

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

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

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

A Közbenső jelentés eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok teljes mértékben javításra kerültek a jelentéstervezet elkészítéséig.

A könyvvizetés 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 könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat 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 szerv 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.	Sajógalgóc Község Önkormányzata	432.783.648	8.655.673	2

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

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sajógalgóc Község Önkormányzata
Törzsszám: 546362

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 teljeskörűen megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat az Möt. 43. § (3) és 53. § (1) bekezdései előírása alapján rendelkeztetett hatályos **SZMSZ**-szel, melyet a Képviselő-testület a 3/2018. (II.28.) számú rendeletével elfogadott.

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:

- Leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

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

A szabályzatok teljeskörűen megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelettel**, melyet a 11/2013. (IV.22.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Möt. 143. § (4) bekezdés i)-j) pontjában meghatározottokról nem rendelkezett, a közbenső jelentés elkészítéséig rendelkezésre bocsátott 2025. szeptember 13. módosítással egységes szerkezetbe foglalt vagyonrendelet tartalmazza a hiányzó tartalmi elemeket.

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

- Gazdálkodási Szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Bel- és Külföldi Kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata,
- Anyag- és eszkozgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- A gépjármű üzemeltetésről szóló szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefon használati szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

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

A szabályzatok teljeskörűen megfelelnek a jogszabályi előírásoknak.

Az Áht. 109. § (6) bekezdésében előírt a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit** megállapító rendelettel az Önkormányzat rendelkezett, melyet a Képviselő-testület 8/2024. (IX.13.) számú önkormányzati rendelettel fogadott el.

A Képviselő-testület az Möt. 41. § (9) bekezdés előírása alapján a 9/2024. (IX.13.) 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 Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

A kontrollkörnyezetre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül 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 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 részben történt szabályszerűen.

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

- Egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentumán az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti pénzügyi ellenjegyzés nem történt meg.
- Egy mintatétel vonatkozásában az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére nem állt rendelkezésre.
- A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontjának előírásai ellenére nem biztosított a kontroll kiépítése a gazdasági események elszámolására vonatkozóan. *A könyvvizetés során a gazdasági esemény számbavételét nem a vizsgált szerv nevére szóló bizonylat alapján végezték, így a gazdálkodási jogkörök gyakorlása sem volt megfelelő.*
- Két minta esetében az érvényesítést végző személy nem volt jogosult a jogkör gyakorlására (nem állt rendelkezésre a gazdálkodási feladatokat ellátó szerv vezetője

általi írásbeli kijelölés), így nem felelt meg az Ávr. 58. § (4) és (6) bekezdésében foglaltaknak.

A fenti hiányosságok visszamenőleg nem javíthatók, a kontroll minták és a közbenső jelentés megküldését követően rendelkezésre bocsátott dokumentumok vizsgálata alapján kialakult a helyes gyakorlat, a gazdálkodási jogkörök gyakorlását a jogszabályban meghatározottak szerint végzik.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Az információs és kommunikációs rendszerre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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.

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült, melyet a Képviselő-testület 50/2024. (XI.21.) számú határozatával jóváhagyott.

A nyomon követési rendszerre vonatkozóan ellenőrzési javaslat nem kerül megfogalmazásra.

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 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.

A közbenső 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 az 1/2025. (II. 28.) számú Önkormányzat rendeletében szereplő eredeti előirányzattal. A 2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került a 6/2025. (IX.12.) számú rendelettel, azonban a rendelet nem támasztotta alá a KGR-K11 2025. 6. havi adatszolgáltatás módosított előirányzat adatait, így sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valóság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, ezért ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra.

Az évközi előirányzat módosítások megfelelő gyakorlatának kialakítása érdekében ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/1. pont)

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 kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A gazdasági eseményt alátámasztó bizonylat nem a vizsgált szerv nevére szól, így nem felel meg az Szt. 165. § (2) bekezdésben előírtaknak.
- Az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő könyvviteli számlán került megjelenítésre.
 - A szállítási költség 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A tűzgépszeg 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A 2024. évi többlet finanszírozás visszautalásának megjelenítése a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán nem megfelelő.
 - A tűzgép szeg 151. Befejezetlen beruházások könyvviteli számlán történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A reprezentációnak minősülő gazdasági esemény 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlán történő megjelenítése nem megfelelő.

- A könyvvizetés során sérült az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerinti valódiság elve, valamint nem érvényesült az Áhsz. 52. § előírása, mivel a könyvelési tétel nyilvántartásba vételét bizonylat, illetve a megküldött bizonylat nem támasztotta alá. A kerekítés elszámolása nem történt meg.
- Az Áhsz. 15. mellékletének előírása ellenére a gazdasági esemény nem a megfelelő rovaton került megjelenítésre, felülvizsgálata szükséges.
 - A vásárolt élelmezés a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.
 - Az internet szolgáltatás díjának a K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A reprezentációnak minősülő gazdasági esemény K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A késedelmi kamat K353. Kamatkiadások rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.
 - A csomagolási költség K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton történő megjelenítése nem megfelelő.

A vizsgált tételek esetében a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számlán, valamint a 151. Befejezetlen beruházások főkönyvi számlán nyilvántartásba vett tételek besorolása, és bekerülési értékének meghatározása nem felelt meg az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont és az Áhsz. 11. § (5) bekezdés és az Áhsz. 16. § (3) bekezdés előírásainak.

- A szállítási költség nem része a bekerülési értéknek.
- Az eszköz bekerülési értékét nem képező tűzőgép szeg is aktiválásra került.

A kisértékű tárgyi eszközök (tűzőfej, saroksablon) esetében a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem egy összegben történt meg az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásai ellenére.

Helyszíni ellenőrzés keretében, a 2025. évi nyitó adatokból három tétel került kiválasztásra. A kiválasztás célja a szűrőpróbaszerűen kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal történő alátámasztottságának vizsgálata. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 112. Szellemi termékek könyvviteli számláról, valamint a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számláról kiválasztott nyitó tételek alapbizonylattal alátámasztásra kerültek, a besorolásukat, bekerülési értékek meghatározását megfelelően végezték el.

A közbeni jelentést követően a helyesbítések több mintatétel esetében elvégzésre kerültek, a szolgáltatónál névátírás megtörtént, a könyvelés helyesbítésre került. A kerekítés elszámolására vonatkozó javítás nem történt meg, a kontroll mintatételek vizsgálata alapján a kerekítés elszámolását elvégzik, azonban nem a 38/2013. NGM rendeletben foglaltak szerint. Felhívjuk a figyelmet, hogy a kerekítési különbözetet a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet O) pont előírása szerint, (az ASP könyvelési rendszerben beállítható automatikusan történő végrehajtása), csak abban az esetben lehet, vagy szükséges elszámolni, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedei nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, figyelembe véve az Áhsz. 15. melléklet K355. Egyéb dologi kiadások rész c) pontjában és a B411. Egyéb működési bevételek j) pontjában foglaltakat.

A javítást egy mintatétel esetében nem a jogszabályban meghatározottak szerint végezték, ezért felhívjuk a figyelmet a továbbiakban felmerülő javítások Áhsz. 54/A. § és 54/B § előírásainak megfelelő szabályos elvégzésére.

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 közfoglalkoztatási jogviszonyban foglalkoztatottak esetében a 041237. Közfoglalkoztatási mintaprogram kormányzati funkción eltérés mutatkozik a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés adatai között a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, a K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, valamint a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovatok tekintetében.

A közbenső jelentést követően a javításokat elvégezték.

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.

Közhatalmi bevételek

Az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírásai szerint a **közhatalmi bevételek**re szóló követelések és a túlfizetés a 2025. 06. 30-ai főkönyvi kivonatban és a 2025. II. negyedévi IMJ-ben kimutatott adata megegyezik a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattal.

A **közhatalmi bevételek**re szóló követelések és a túlfizetés a 2025. 12. 31-ai főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi IMJ-ben kimutatott adata megegyezik a részletező nyilvántartásban (ASP ADÓ szakrendszer) kimutatott adattal.

Részletező nyilvántartások

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

Az előirányzat részletező nyilvántartása nem tartalmazza az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat, ezért nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet I. pont 2. d alpontjának.

Az immateriális javak egyedi nyilvántartó lapjai nem teljeskörűen tartalmazzák a kötelező tartalmi elemeket, ezért nem felelnek meg az Áhsz. 14. melléklet VI. pont 1. b), d) f) alpontjainak, továbbá az Áhsz. 14. melléklet VI. pont 3. és 1. a), b) és d) alpontjainak.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai nem egyeznek meg az azonos időszakra vonatkozó főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó, tárgyidőszaki adataival, az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásai ellenére. (A KATI programból előállított "Befektetett eszközök - Bizonylat egyeztető lista" dokumentumban számos olyan könyvviteli számla található, amelyek a főkönyvi kivonatban nem szerepelnek, a dokumentumon szereplő 0-s nyilvántartási számon (011211111) nyilvántartott 77.050.485 Ft összeg a főkönyvi kivonatban nem szerepel. A főkönyvi kivonatban a könyvviteli számlákon nyilvántartott összegek nem egyeznek a dokumentumon kimutatott azonos könyvviteli számla összegével.)

A tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapjai nem teljeskörűen tartalmazzák a kötelező tartalmi elemeket, ezért nem felelnek meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 1. b), f), h) alpontjainak, továbbá az Áhsz. 14. melléklet VI. pont 3. és 1. a), b) és d) alpontjainak, az épületek építmények

sajátos adatait, ezért nem felelnek meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 4. a), b) alpontjainak, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatait, így nem felelnek meg az Áhsz. 14. melléklet VII. pont 5. a), c) alpontjainak.

Az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a vagyонkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyонkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége nem biztosított.

A részesedések nyilvántartása nem tartalmazza a részesedés %-os arányát, ezért nem felel meg az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont 2. e) alpontjának.

A 6. havi és a II. negyedéves adatszolgáltatások záró értékei részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek a részesedések, a pénzeszközök, a követelések, valamint a kötelezettségek tekintetében, részben kerültek alátámasztásra a tárgyi eszközök és adott előlegek vonatkozásában.

A részletező nyilvántartások közül az ellenőrzött szerv vonatkozásában nem állt rendelkezésre a készletek; túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések; forgótőke elszámolása; felhalmozott eredmény; passzív időbeli elhatárolások nyilvántartása az Áhsz 45. § (3) bekezdés ellenére.

A Közbenő jelentést követően a részletező nyilvántartásra vonatkozó javítások részben kerültek elvégzésre, ezért ellenőrzési javaslat kerül megfogalmazásra. (Ellenőrzés javaslatai 2/2. pont)

Kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése

Az **Áhsz. 25-27. §-ában megfogalmazott összefüggések** ellenére 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 részben volt biztosított.

Az egyezés a kiadások, költségek és ráfordítások esetében a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlára vonatkozóan, a bevételek tekintetében a 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek könyvviteli számla esetében nem volt biztosított.

Zárlati feladatok

A 2025. évi II. negyedéves **zárlati feladatok** elvégzése nem teljeskörűen az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásának megfelelően történt. A Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és kötelezettségek állományváltozása nem került elszámolásra, a főkönyvi kivonatban a Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések és kötelezettségek összege nem egyezik az adózárasi összesítő adatával.

A főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartások alapján a könyvelés helyességének az ellenőrzése a zárlati feladatok elvégzése során részben történt meg.

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

2025. év során az eredeti előirányzat módosításra került. Az Áht. 34. § előírása szerint a módosított előirányzat a Képviselő-testület által elfogadásra került az 5/2026. (III.12.) 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 feladat végrehajtása nem történt meg:

- a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó értékvesztés elszámolása, *(Ellenőrzés javaslatai 2/3. pont)*

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint eszközcsoportonként eltérően, 1-3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024. év.

2025. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

Az Önkormányzat mérlegében nem releváns vagyonelemek:

- Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök,
- Értékpapírok,
- Egyéb sajátos elszámolások,
- Aktív időbeli elhatárolások,
- Nemzeti vagyon változásai,
- Eszközök értékhelyesbítésének forrása.

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 vizsgált mintatételek esetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a gazdasági események besorolása (szellemi termékek).
- Az immateriális javak részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VI. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2. pont)*
- 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 tételei leltárral részben került alátámasztásra, 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 IMJ 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: 2 390 411 Ft.

A Tárgyi eszközök ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az 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).
- A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás nem tartalmazza teljeskörűen az Áhsz. 14. melléklet VII. pontban meghatározott kötelező adatokat. *(Ellenőrzés javaslatai 2/2. pont)*
- 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 tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- 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 tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgydőszaki adataival.

A/II Tárgyi eszközök záró mérlegértéke: 415 910 148 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 Számveteli Politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
- A számveteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök jogi szabályozási szintje és a jövedelemtulajdonos szektor szerinti besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartás teljesskörűen tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VIII. pont által meghatározott kötelező adatokat.
- A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A vizsgált időszakban az értékvesztés elszámolását nem végezték el az Szt. 54. § (1)-(9) bekezdés, az Áhsz. 18. § (2) bekezdés ellenére. *(Ellenőrzés javaslatai 2/3. pont)*
- Az értékhelyesbítés lehetőségével nem élt az ellenőrzött szerv.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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 tárgydőszaki adataival.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök záró mérlegértéke: 100 000 Ft.

A Készletek ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) megfelelt a jogszabály és a Számveteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásaival.
- A számveteli alapbizonylat (számla, szerződés stb.) tartalmi ellenőrzése alapján a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás (késztermék).
- 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 Számveteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
- Saját termelésű készletek esetén a közvetlen önköltség meghatározására során figyelembe vették a jogszabályi előírásokat, illetve az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatban leírtakat.
- A vizsgált időszakban értékvesztés elszámolására/visszaírására nem került sor.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait a jogszabályi előírásoknak megfelelően leltár alátámasztotta.
- A készletek részletező nyilvántartásának tárgydőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgydőszaki adataival.

B/I Készletek záró mérlegértéke: 415 900 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, 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 IMJ 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: 10 684 962 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 az Éves költségvetési beszámoló 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
- Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés előírásai szerint a **közhatalmi bevételekre** szóló követelések 2025.12.31-ei főkönyvi kivonatban és a 2025. IV. negyedévi IMJ-ben kimutatott adata megegyezik az ASP ADÓ szakrendszerben kimutatott adattal.
- 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 került. Az értékvesztés elszámolása és visszaírása a jogszabályi előírásoknak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt, az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
- A 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 tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap Az eszközök és források alakulása 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: 1 386 636 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések záró mérlegértéke: 1 845 591 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 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 számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
- A részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 50 000 Ft.

A Saját tőke ellenőrzése során az alábbiakat állapítottuk meg:

- A Nemzeti vagyon induláskori értéke vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- Az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai vonatkozásában a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.
- A Felhalmozott eredmény esetében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént.
- A vizsgált szerv az Áhsz. 19. § (2) bekezdés szerint nem élt a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.
- 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 tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A saját tőke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 322 308 000 Ft.

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 3 310 000 Ft.

G/IV Felhalmozott eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: 128 807 809 Ft.

G/VI Mérleg szerinti eredmény tárgyidőszaki záró mérlegértéke: -46 344 538 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 az Éves költségvetési beszámoló 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 tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1E űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

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

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek záró mérlegértéke: 1 289 405 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 meghatározásának ellenőrzése során betartották a jogszabályi előírásokat.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó tételei leltárral részben került alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 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: 3 824 701 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 elhatárolásának besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
- A passzív időbeli elhatárolások állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
- Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó tételei leltárral részben kerültek alátámasztásra, záró adatait leltár alátámasztotta.
- A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

J) Passzív időbeli elhatárolások záró mérlegértéke: 19 588 271 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 nem egyeztethetőek, részben állt rendelkezésre leltár és a nyitó értéket alátámasztó részletező nyilvántartás.

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 Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

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

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

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: -46 345 097 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 559 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -46 344 538 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóknak feltárt jelentős összegű hibákat.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Ávr. 155. § (2) bekezdés előírása szerint az előző évi Éves költségvetési beszámolóban szereplő **maradvány** zárszámadási 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. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 910 261 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 6 910 261 Ft szabad maradvány.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 2 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 (Polgármester) intézkedési tervet kell készítenie felelős személyek megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2026. december 31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

A belső kontrollrendszerre vonatkozóan javasolt intézkedések nem kerülnek megfogalmazásra.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2/1. Az Szt. 15. § (3) bekezdésben előírt valóság elvének eleget tegyenek azzal, hogy a könyvvitelben rögzített tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatóak legyenek, a módosított előirányzatokra vonatkozóan is;
- 2/2. az Áhsz. 45. § (1) és (3) bekezdések előírása értelmében a részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletének megfelelő tartalommal vezessék;
- 2/3. a befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó értékvesztés elszámolása kerüljön elvégzésre az Szt. 54. § (1)-(9) bekezdés, valamint az Áhsz. 18. § (2) bekezdés érvényesülése érdekében.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan javasolt intézkedések nem kerülnek megfogalmazásra.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Miskolc, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Osváth Tamás
vármegyei igazgató

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve – Irrattár

A helyszíni ellenőrzés alapjául szolgáló dokumentumok:

A helyszíni ellenőrzés dokumentumai a vizsgált jogcímre vonatkozóan:

- az Önkormányzat Polgármesterének a közművelődésről szóló 7/2020. (VI. 02.) számú önkormányzati rendelete,
- az Önkormányzat és a II. Rákóczi Ferenc Megyei és Városi Könyvtár (3530 Miskolc, Görgey u. 11., a továbbiakban: Megyei és Városi Könyvtár) között 2022. november 22. napján létrejött könyvtárellátási szolgáltatás nyújtására szóló megállapodás,
- a Megyei és Városi Könyvtár tájékoztatója a 2024. évben nyújtott szolgáltatásokról,
- Az Önkormányzat, a Dédestapolcsány Község Önkormányzata, valamint a Szuhakálló Község Önkormányzata között 2021. november 23. napján létrejött megállapodás a közművelődési feladatok ellátására és finanszírozására,
- az Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2024. (II. 14.) számú határozata a közművelődési feladatok ellátására és finanszírozására irányuló megállapodás megszüntetéséről,
- a polgármester nyilatkozata az egyéb támogatásokra vonatkozóan,
- az Önkormányzat 2024. évi főkönyvi kivonata,
- 2024. évi pénzforgalmi infó az Önkormányzat vonatkozásában a Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása (082042) és a Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092) kormányzati funkciókra, valamint a kormányzati funkciók főkönyvi számainak tételes listája,
- a 2024. évi támogatás felhasználására vonatkozó számveteli nyilvántartások és alapbizonylatok, a személyi jellegű kifizetések bizonylatai (2024. évi bérjegyzékek, kinevezés, kinevezés módosítások, munkaköri leírás), a könyvelés alapját képező bizonylatok (számlák, bankszámlakivonatok, pénztárbizonylatok),
- az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 02, 05/A, 06/A, 11/A, 11/I, 11/J és 11/K űrlapjai.

Az Igazgatóság az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolásának – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 59. §-a szerinti – hatósági ellenőrzése során helyszíni ellenőrzést és dokumentum alapú felülvizsgálatot is végez.

Az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzés és a dokumentum alapú felülvizsgálat megállapításairól külön-külön jegyzőkönyvet bocsát ki, ezért a jelen jegyzőkönyv kizárólag a helyszíni ellenőrzéssel érintett, az előzőekben részletezett jogcímre vonatkozó megállapításokat tartalmazza.

AZ ELLENŐRZÉS MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Általános megállapítások

A helyszíni ellenőrzés során bemutatásra került az Önkormányzat Polgármesterének a közművelődésről szóló 7/2020. (VI. 02.) számú önkormányzati rendelete, amely tartalmazza a közművelődési alapszolgáltatások körét, a közművelődési feladatellátás formáit, szervezeti kereteit, valamint a közművelődési tevékenység finanszírozását.

A 7/2020. (VI. 02.) számú önkormányzati rendelet 3. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat a közművelődési feladatainak ellátásáról elsősorban saját fenntartásában működő, a Községháza épületében (Sajógalgóc, Táncsics u. 11.) található, „Sajógalgóci

Közösségi Tér” és a telephelyeként működő Sajógalgóc, Rákóczi u. 49. sz. alatti „Faluház” útján gondoskodik.

A muzeális intézményekről, a nyilvános könyvtári ellátásról és a közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Kult. tv.) 64. § (2) bekezdése alapján az (1) bekezdésben meghatározott feladatot az Önkormányzat a vármegyei hatókörű városi könyvtár szolgáltatásainak igénybevételeivel teljesíti.

Bemutatásra került az Önkormányzat és a Megyei és Városi Könyvtár között 2022. november 22-én létrejött, 2023. január 1-jétől hatályos, határozatlan időre szóló megállapodás, könyvtárellátási szolgáltatás nyújtására.

A kulturális szolgáltatásokkal kapcsolatos kiadásokat az Önkormányzat a Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása (082042) és a Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092) kormányzati funkciókon tartotta nyilván.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 05/A és a 11/I űrlapjain szereplő összegek, valamint az Önkormányzat könyvelési rendszeréből kormányzati funkciók szerint kinyomtatott pénzforgalmi infók adatai, továbbá a főkönyvi nyilvántartási számlákon rögzített 2024. évi kiadások könyvelési bizonylatai kerültek egyeztetésre.

Bemutatásra került az Önkormányzat, a Dédestapolcsány Község Önkormányzat és a Szuhakálló Község Önkormányzata között 2021. november 23. napján létrejött megállapodása a közművelődési feladatok ellátására és finanszírozására.

A megállapodás értelmében az Önkormányzat 2021. december 1. napjától, határozatlan idejű közalkalmazotti kinevezés keretei között, heti 40 óra munkaidőben, 1 fő közművelődési munkatársat alkalmaz, a 082092 Közművelődés, hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása kormányzati funkción.

A megállapodás szerint a közművelődési munkatárs a tevékenységét az alábbi megosztásban látja el: Sajógalgóc heti 16 óra, Dédestapolcsány heti 12 óra, Szuhakálló heti 12 óra.

A szerződő önkormányzatok a közalkalmazotti jogviszonyból eredő személyi jellegű költségeket közösen viselik az alábbi megosztásban: Sajógalgóc 50 %, Dédestapolcsány 25 %, Szuhakálló 25 %. Dédestapolcsány Község Önkormányzata és Szuhakálló Község Önkormányzata félévente, a félévet követő hónap 15. napjáig gondoskodik a pénzeszközátadásról.

A megállapodás módosításáról szóló dokumentum nem került bemutatásra.

Bemutatásra került továbbá az Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2024. (II. 14.) számú határozata a közművelődési feladatok ellátásra és finanszírozására irányuló megállapodás 2024. január 31. napjával történő megszüntetéséről.

A bemutatott kinevezések alapján megállapításra került, hogy 1 fő közművelődési munkatárs 2021. december 1. napjától állt közalkalmazotti jogviszonyban az Önkormányzattal, a vizsgált időszakban heti 30 órában.

A foglalkoztatottal kapcsolatos személyi juttatás és a munkaadót terhelő járulékok az Önkormányzat könyvelésében a 082092 kormányzati funkción került elszámolásra.

Tekintettel arra, hogy a fenti megállapodás 2024. január 31. napjáig érvényes volt, Szuhakálló Község Önkormányzata 2024. évben 74.298 Ft működési célú támogatást adott át az Önkormányzat részére, amelyet az Önkormányzat a könyvelésében a 018030 *Támogatási célú finanszírozási műveletek* kormányzati funkción a 091636 *Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei* főkönyvi számlán tartott nyilván.

Az Önkormányzat a 2024. évi költségvetési beszámolójának 11/K űrlapján a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet I-II. 1.5.2. jogcím szerinti támogatáshoz kapcsolódó adatot nem szerepeltetett.

A részletes adatokat jelen jegyzőkönyv 2. Részletes megállapítások pontja tartalmazza.

2. Részletes megállapítások

A helyszíni ellenőrzés során a 2024. évi Kvtv. vizsgálattal érintett jogcíméhez kapcsolódóan az alábbiak kerülnek megállapításra:

Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása (2024. évi Kvtv. 2. melléklet I. - II. 1.5.2. pont)

A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg: 2.270.000 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi költségvetési beszámoló 11/A űrlap 3. sor 4. oszlopában feltüntetett, az adott célra ténylegesen felhasznált összeg: 2.270.000 Ft

Az Önkormányzat által a 2024. évi költségvetési beszámoló 11/A űrlap 3. sor 6. oszlopában feltüntetett eltérés: 0 Ft

A helyszíni ellenőrzés során megállapított, az Önkormányzat által az adott célra 2024. évben ténylegesen felhasznált összeg: 2.270.000 Ft

Az Igazgatóság által a helyszíni ellenőrzés során megállapított eltérés: 0 Ft

Megállapítás:

Az Önkormányzat a **2024. évi költségvetési beszámoló 11/J - 11/A űrlap egyes sorainak elszámolása - űrlap 3. sorában** (2. melléklet I. – II. 1.5.2. Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása) 2.270.000 Ft támogatási összeget szerepeltetett, amelyből a 4. oszlop 082092 kormányzati funkción 2.270.000 Ft kiadást számolt el, továbbá a 10. oszlopban az Önkormányzat nyilatkozta, hogy a 2. melléklet 1.5.2 és 1.5.3. jogcímek, 3. melléklet 2.3.2.2. jogcím tekintetében a támogatás 10%-át a Kvtv. szabályai szerint célhoz kötötten használta fel.

A helyszíni ellenőrzés során bemutatásra kerültek az Önkormányzat vonatkozásában a Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása (082042) és a Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092) kormányzati funkciók szerinti pénzforgalmi infók, amelyek az alábbi kiadásokat tartalmazzák:

Ssz.	Számla megnevezése	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása (082042)	Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092)
Kiadások (Ft)			
1.	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése (0511013)		3.341.422
2.	Személyi juttatások (1.):		3.341.422
3.	Szociális hozzájárulási adó kiadásai (05231)		411.320
4.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (3.):		411.320
5.	Szakmai anyagok beszerzése (053113)	302.132	
6.	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése (053123)		399.849
7.	Informatikai szolgáltatások (053213)		24.332
8.	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése (053223)		36.516
9.	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése (0533113)		1.441
10.	Egyéb szolgáltatások teljesítése (053373)	70.866	234.089
11.	Egyéb szolgáltatások – biztosítási díjak (0533731)		5.699
12.	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése (053513)	100.710	136.342
13.	Dologi kiadások (5.+6.+7.+8.+9.+10.+11.+12.):	473.708	838.268
14.	Kiadások összesen (2.+4.+13.):	473.708	4.591.010

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.4. pontja szerinti kormányzati funkciókon számolta el a támogatás szempontjából figyelembe vett kiadásait.

A helyszíni ellenőrzés során a 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása kormányzati funkción elszámolt kiadások kerültek tételesen ellenőrzésre. A vizsgált számlák az Önkormányzat nevére szóltak. A bér az alkalmazott részére átutalással került kifizetésre, a bér utáni adók és járulékok átutalása az adóhatóság felé nettó finanszírozás keretében valósult meg.

A rendelkezésre bocsátott bizonylatok a kormányzati funkciók szerint kinyomtatott pénzforgalmi infók és az Önkormányzat 2024. évi költségvetési beszámolójának 05/A és a 11/I űrlap adatait alátámasztják.

A helyszíni ellenőrzés során a polgármester írásban nyilatkozta, hogy az Önkormányzat a kulturális feladataira vonatkozóan más forrásból 2024. évben támogatásban nem részesült.

Jelen jegyzőkönyv 1. Általános megállapítások pontjában részletezett, Szuhakálló Község Önkormányzatával és Dédestapolcsány Község Önkormányzatával kötött megállapodás alapján a vizsgált Önkormányzat 2024. évben Szuhakálló Község Önkormányzatától 74.298 Ft működési célú támogatásban részesült.

A Könyvtári szolgáltatások (082044) és a Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása (082092) kormányzati funkciókon szereplő kiadásokból (5.064.718 Ft) a **2024. évi Kvtv. 2. melléklet I-II. 1.5.2. pontja szerinti támogatás felhasználása vizsgálatánál nem vehető figyelembe 74.298 Ft kiadás**, tekintettel arra, hogy ezen kiadás fedezetét Szuhakálló Község Önkormányzata biztosította. A megállapított, **figyelembe vehető kiadás összege** (5.064.718 Ft – 74.298 Ft) **4.990.420 Ft**.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.7. pontjában foglaltaknak eleget tett azzal, hogy a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontja szerint a közművelődési tevékenységek számára helyszínt biztosít, a közművelődési alapszolgáltatások, valamint a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet) 5. §-a alapján biztosítja a könyvtári ellátáshoz az infrastrukturális feltételeket és érettségivel rendelkező személyt foglalkoztat.

A feladatellátás költsége összesen 4.990.420 Ft, amely meghaladja a költségvetésből kapott támogatás (2.270.000 Ft x 0,25 = 567.500 Ft) 25 %-át.

A helyszíni ellenőrzés alapján megállapításra került, hogy **az Önkormányzat a 2024. évi Kvtv. 2. melléklet I. - II. 1.5.2. pontja szerinti támogatást felhasználta.**

A 2024. évben igénybevett támogatásra vonatkozóan az Igazgatóság helyszíni ellenőrzés alapján tett számszerűsített megállapításait a jelen jegyzőkönyv 2. számú melléklete tartalmazza.

A támogatott jogcímre vonatkozó jogszabályok:

2024. évi Kvtv. 2. melléklet I. alapján:

Jogcímszám	Támogatási jogcím	Fajlagos összeg
1.5.	A települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	
1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	2.213 Ft/fő, de legalább 2.270.000 Ft

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 1.1. pontja szerint az e melléklet szerinti jogcímeken nyújtott támogatások 2024. december 31-ig használhatók fel és elsősorban működési célokat szolgálnak. A támogatások felhalmozási bevételeként eredeti előirányzatként akkor sem tervezhetők, ha e melléklet szerint valamely támogatás esetében az elszámolási szabályok lehetővé teszik a felhalmozási kiadások elszámolását, és a felhalmozási kiadások nem veszélyeztethetik a feladatokhoz kapcsolódó működtetési tevékenységeket, a feladat jogszabályokban rögzített paramétereknek megfelelő ellátáshoz szükséges működési kiadások teljesítését. Az e melléklet szerinti támogatások megalapozottságának államháztartásról szóló jogszabályok szerinti ellenőrzése a támogatást megalapozó valamennyi kritérium vizsgálatát magában foglalja.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 51. pontja szerint a támogatások a kulturális alapellátás biztosításához, a muzeális intézmények fenntartásához, a nyilvános könyvtári feladatok ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához, valamint a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett

továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez járulnak hozzá. A támogatások szolgálnak a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.1. pontja szerint a támogatás az önkormányzatokat lakosságszám alapján illeti meg a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, valamint a Kult. tv.-ben meghatározott nyilvános könyvtári feladatainak ellátásához és a közművelődési alapszolgáltatások biztosításához.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.3. pontja szerint a támogatás felhasználásáról az önkormányzat 2025. március 31-éig adatszolgáltatást köteles teljesíteni, amelynek formáját, tartalmát és rendjét a kultúráért felelős miniszter által kiadott Útmutató rögzíti.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.4. pontja szerint a támogatás szempontjából kizárólag

- a) a 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása,
 - b) a 082043 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme,
 - c) a 082044 Könyvtári szolgáltatások,
 - d) a 082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,
 - e) a 082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása,
 - f) a 082093 Közművelődés – egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek, valamint
 - g) a 082094 Közművelődés – kulturális alapú gazdaságfejlesztés
- kormányzati funkciókon elszámolt kiadások vehetők figyelembe.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.5. pontja szerint amennyiben az önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.6. pontja szerint amennyiben a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés a) pontja alapján a nyilvános könyvtárat fenntartó önkormányzat a támogatás legalább 10%-át nem könyvtári dokumentum vásárlására fordítja, úgy a támogatás 20%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.7. pontja szerint a Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontja alapján az illetékes vármegyei hatókörű városi könyvtárral szolgáltatási szerződést kötött önkormányzatnak a támogatás legalább 25%-át a 39/2013. (V. 31.) EMMI rendeletben előírt könyvtári szolgáltatások infrastrukturális feltételeit biztosító tevékenységre és a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontjában foglalt közművelődési alapszolgáltatáshoz kapcsolódó kiadásokra kell felhasználnia. Amennyiben az önkormányzat e feltételnek nem tesz eleget, úgy a támogatás 30%-ának megfelelő összegre nem jogosult.

A 2024. évi Kvtv. 2. melléklet II. 53.8. pontja szerint amennyiben az önkormányzat e feladatok ellátásához társulás vagy másik önkormányzat felé a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkción teljesített kiadással hozzájárul, úgy ennek összege a támogatás elszámolása szempontjából figyelembe vehető.

A Kult. tv. 64. § (1) bekezdése alapján a települési könyvtári ellátás biztosítása a települési önkormányzatok kötelező feladata.

A Kult. tv. 64. § (2) bekezdése alapján az (1) bekezdésben meghatározott feladatot a községi és a városi önkormányzat

a) nyilvános könyvtár fenntartásával vagy

b) a vármegyei hatókörű városi könyvtár szolgáltatásainak igénybevételeével teljesíti.

A Kult. tv. 64. § (2a) bekezdése alapján a nyilvános könyvtár fenntartását és működtetését a települési önkormányzat a helyi önkormányzat 100%-os tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaság útján is elláthatja.

A Kult. tv. 64. § (3) bekezdése alapján a (2) bekezdés b) pontja esetén a települési önkormányzat megállapodást köt a vármegyei hatókörű városi könyvtárral, és az igénybe vett szolgáltatások fogadására alkalmas könyvtári, információs és közösségi hely elnevezésű könyvtári szolgáltató helyet működtet.

A Kult. tv. 65. § (1) bekezdése alapján települési könyvtár a községi, városi, fővárosi könyvtár.

A Kult. tv. 66. §-a alapján a vármegyei hatókörű városi könyvtár a vármegye egész területére vonatkozóan az 55. § (1) bekezdésében és a 65. § (2) bekezdésében foglaltakon túl állami feladatként

d) a települési könyvtárak tevékenységét segítő szolgáltatásokat nyújt,

g) működteti a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszert, szervezi a könyvtári, információs és közösségi helyek részvételét a kulturális alapellátás kiterjesztésében,

h) megállapodás alapján biztosítja a települési önkormányzatok számára a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer működéséről szóló miniszteri rendeletben meghatározott feladatainak ellátását a 64. § (3) bekezdése szerinti könyvtári, információs és közösségi helyen.

A Kult. tv. 76. § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat kötelező feladata a helyi közművelődési tevékenység támogatása.

A Kult. tv. 76. § (2) bekezdése alapján a települési önkormányzat az (1) bekezdésben meghatározott feladatát a (3) bekezdés szerinti közművelődési alapszolgáltatások – a települési önkormányzat eltérő adottságaira figyelemmel történő – megszervezése, a 80. §-ban meghatározott pénzügyi támogatás biztosítása, valamint a közművelődés 82–83. §-ban szabályozott helyi lakossági képviseletének biztosítása révén (a továbbiakban együtt: közművelődési feladatok) látja el.

A Kult. tv. 76. § (3) bekezdése alapján a közművelődési alapszolgáltatások:

a) művelődő közösségek létrejöttének elősegítése, működésük támogatása, fejlődésük segítése, a közművelődési tevékenységek és a művelődő közösségek számára helyszín biztosítása,

b) a közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése,

c) az egész életre kiterjedő tanulás feltételeinek biztosítása,

d) a hagyományos közösségi kulturális értékek átörökítése feltételeinek biztosítása,

e) az amatőr alkotó- és előadó-művészeti tevékenység feltételeinek biztosítása,

f) a tehetséggondozás- és -fejlesztés feltételeinek biztosítása, valamint

g) a kulturális alapú gazdaságfejlesztés.

A Kult. tv. 76. § (4) bekezdése alapján minden települési önkormányzat kötelező feladata a (3) bekezdés a) pontja szerinti közművelődési alapszolgáltatás megszervezése. Ennek keretében

- a) a művelődő közösségnek rendszeres és alkalomszerű művelődési vagy közösségi tevékenysége végzésének helyszínét biztosítja,
- b) a művelődő közösség számára bemutatkozási lehetőségeket teremt,
- c) fórumot szervez – ha az adott településen működik – a Közművelődési Kerekasztal bevonásával, a művelődő közösségek vezetőinek részvételével, ahol a művelődő közösségek megfogalmazhatják a feladatellátással kapcsolatos észrevételeiket, javaslataikat.

A Kult. tv. 76. § (8) bekezdése alapján a miniszter rendeletben határozza meg a (3) bekezdés b)–g) pontjai szerinti közművelődési alapszolgáltatások körében ellátható szakmai feladatok részletes szabályait.

A Kult. tv. 77. § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat a közművelődési alapszolgáltatások folyamatos hozzáférhetősége érdekében, a 78/I. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően közösségi színteret, illetve közművelődési intézményt biztosít.

A Kult. tv. 77. § (2) bekezdése alapján a közművelődési intézmény, illetve a közösségi színtér fenntartója, működtetője az állam, települési önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, önkormányzati társulás, valamint közművelődési megállapodás keretében egyház, egyéb szervezet vagy magánszemély lehet.

A Kult. tv. 77. § (3) bekezdése alapján a közművelődési intézmény és a közösségi színtér

- a) segíti a közösségi tevékenységeket, a művelődő közösségek működését, ösztönzi a társadalmi összetartozást és a közösségek kulturális értékteremtésben való aktív részvételét,
- b) működése a közösségek öntevékenységen alapul, és azt ösztönzi, tevékenységét a közösségek érdeklődése, igényei és szükségletei alapján végzi, tevékenységének tervezésébe, értékelésébe a közösségeket bevonja,
- c) mindenki számára nyitott, mindenki számára hozzáférhető,
- d) együttműködik a civil, gazdasági és egyéb szervezetekkel, kulturális intézményekkel, más szakterületekhez tartozó intézményekkel,
- e) alaptevékenysége körében nem gazdasági haszonszerzés céljából jön létre,
- f) részt vesz a kulturális alapellátás kiterjesztésében.

A Kult. tv. 77. § (4) bekezdése alapján az állam, a települési önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat vagy az önkormányzati társulás által fenntartott közművelődési intézmény az állam vagy az önkormányzat 100%-os tulajdonában álló nonprofit gazdasági társaságként vagy költségvetési szervként működik.

A Kult. tv. 78/H. § (1) bekezdése alapján a közösségi színtér a települési, kerületi közösségi művelődés szervezése, a közművelődési alapszolgáltatások biztosítása érdekében fenntartott, működtetett vagy erre a célra alkalmassá tett és üzemeltetett, adott helyen rendszeresen működő, jogi személyiséggel nem rendelkező intézmény vagy egyéb létesítmény, helyiségegyüttes, épület.

A Kult. tv. 78/H. § (2) bekezdése alapján a közösségi színtér formái:

- a) a kizárólag közművelődési alapszolgáltatások megszervezésének helyszínt biztosító közösségi színtér vagy

b) a közművelődési alapszolgáltatások mellett egyéb tevékenységeknek, szolgáltatások megszervezésének is helyszínt biztosító integrált közösségi és szolgáltató tér.

A Kult. tv. 78/H. § (3) bekezdése alapján a közösségi szintér működtetése, továbbá a helyi közösségi művelődés szervezése és a közművelődési alapszolgáltatások hozzáférhetőségének biztosítása érdekében a közösségi szintér fenntartója, működtetője szakirányú középfokú végzettséggel rendelkező személyt foglalkoztat.

A Kult. tv. 78/H. § (4) bekezdése alapján a (3) bekezdés szerinti személy foglalkoztatását több fenntartó, működtető közösen is biztosíthatja oly módon, hogy egy személy legfeljebb három község tekintetében láthatja el feladatait.

A Kult. tv. 78/H. § (5) bekezdése alapján a közösségi szintér elnevezésében szerepelnie kell a „községi szintér” vagy a „községi tér” kifejezés valamelyikének.

A Kult. tv. 78/I. § (2) bekezdése alapján a települési önkormányzat a közösségi szintér vagy közművelődési intézmény fenntartójaként, vagy a közösségi szintér vagy közművelődési intézmény működtetésére irányuló közművelődési megállapodásban biztosítja, hogy a településen a lakosság önszerveződő közösségei megfelelő rendszerességgel és időtartamban vehessék igénybe a közösségi szintér vagy közművelődési intézmény által biztosított közművelődési alapszolgáltatásokat, és az igénybevétel idejére a jogszabályban meghatározott működési feltételek rendelkezésre álljanak.

A Kult. tv. 78/I. § (3) bekezdése alapján a települési önkormányzat gazdálkodási, költségvetési vagy vagyongazdálkodási előnyök esetén engedélyezi az általa fenntartott közösségi szintér, illetve közművelődési intézmény más célra történő átmeneti igénybevételét, valamint tevékenységének évente legfeljebb 2 hónap időtartamú szüneteltetését. Ha a települési önkormányzat közművelődési megállapodás alapján biztosítja a közösségi szintér, illetve közművelődési intézmény működését, akkor évente 2 hónapon túli szüneteltetés esetén új közművelődési megállapodással biztosítja a településen a közművelődési alapszolgáltatásokat.

A Kult. tv. 78/I. § (4) bekezdése alapján az az önkormányzat, amely közösségi szintert vagy közművelődési intézményt tart fenn az e törvényben foglaltak alapján:

- a) meghatározza a közösségi szintér vagy a közművelődési intézmény használati szabályait, működésének módját, valamint a közművelődési intézmény feladatait,
- b) kiadja az általa fenntartott közművelődési intézmény alapító okiratát, jóváhagyja szervezeti és működési szabályzatát, éves munkatervét és költségvetését,
- c) biztosítja a feladatok ellátásához és a közösségi szintér, illetve közművelődési intézmény fenntartásához szükséges, e törvény szerinti szervezeti, személyi, szakképzettségi és tárgyi feltételeket,
- d) kijelöli a közösen létesített vagy önkormányzatok közötti társulásban fenntartott közösségi szintér, illetve közművelődési intézmény esetében a működtetői jogok gyakorlóját.

A Kult. tv. 79. § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat a közművelődési rendeletében meghatározott közművelődési feladatok megvalósítására az e törvény követelményeinek megfelelő jogi vagy természetes személlyel – a Közművelődési Kerekasztallal való egyeztetést követően – közművelődési megállapodást köthet.

A Kult. tv. 83/A. § (1) bekezdése alapján a települési önkormányzat a helyi társadalom művelődési érdekeinek és kulturális szükségleteinek figyelembevételével, e törvény és a helyi lehetőségek, sajátosságok alapján – a Közművelődési Kerekasztallal és a települési nemzetiségi önkormányzattal való egyeztetést követően – rendeletben határozza meg az ellátandó közművelődési alapszolgáltatások körét, valamint feladatellátásának formáját, módját és mértékét.

A Kult. tv. 83/A. § (2) bekezdése alapján a települési önkormányzat a közművelődési rendeletét a – Közművelődési Kerekasztallal és a települési nemzetiségi önkormányzattal való egyeztetés keretében – legalább öt évente felülvizsgálja.

A közművelődési alapszolgáltatások, valamint a közművelődési intézmények és a közösségi szintek követelményeiről szóló 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet) 5. §-a alapján a Kult. tv. 76. § (3) bekezdés a) pontja szerinti közművelődési alapszolgáltatást a feladatellátó felsőfokú közművelődési szakképzettséggel vagy közösségi és civil fejlesztő szakember szakképzettséggel, képesítéssel, tanúsítvánnyal vagy szakmai tapasztalattal rendelkező szakember bevonásával valósítja meg.

A 20/2018. (VII. 9.) EMMI rendelet 12. § (1) bekezdése alapján a közösségi szinten a feladatellátó a közművelődési alapszolgáltatások zavartalan biztosítása érdekében legalább egy, legalább középfokú közművelődési szakképzettséggel (szakképesítéssel) rendelkező szakembert foglalkoztat.

A 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet 1. § (1) bekezdése alapján a Könyvtárellátási Szolgáltató Rendszer (a továbbiakban: KSZR) a vármegyei hatókörű városi könyvtár és az illetékességi területén lévő kistépülési önkormányzat között kötött megállapodás(a továbbiakban: kistépülési megállapodás) alapján – a továbbiakban: Kult. tv. 64. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak megvalósítása érdekében – működő szolgáltatási rendszer a nyilvános könyvtári ellátás kötelező települési önkormányzati feladatának biztosításához.

A 39/2013. (V. 31.) EMMI rendelet 5. § (1) bekezdése alapján a szolgáltató hely alkalmas a KSZR keretében igénybe vett szolgáltatások fogadására, ha

- a) rendelkezik a könyvtári dokumentumok tárolására szolgáló eszközökkel, valamint az egyéni helyben használatot biztosító és a közösségi programok során használható bútorzattal,
- b) rendelkezik a 3. §-ban meghatározott szolgáltatások nyújtására alkalmas műszaki felszereléssel,
- c) rendelkezik internet- és telefonkapcsolattal,
- d) a lakosság számára nyújtott könyvtári szolgáltatásokra és az igénybe vett szolgáltatások fogadására alkalmas, tiszta és rendezett,
- e) komfortos, megfelelő fűtéssel, világítással rendelkezik,
- f) közterületről akadálymentesen megközelíthető és
- g) a szolgáltató helyen a kistépülési önkormányzat
 - ga) 1500 fő alatti lakosságszámú kistépülésen legalább érettségivel,
 - gb) 1500–2500 fő közötti lakosságszámú kistépülésen középfokú szakirányú végzettséggel,
 - gc) 2500 fő feletti lakosságszámú kistépülésen közalkalmazotti jogviszonyban, felsőfokú végzettséggel és könyvtáros szakképzettséggel rendelkező személyt foglalkoztat.

Összefoglalva:

Az Igazgatóság a jelen jegyzőkönyv 2. számú mellékletében részletezett jogcímet érintően az Áht. 59. §-a szerinti hatósági ellenőrzés részét képező helyszíni ellenőrzést elvégezte, amelynek során az Önkormányzat 2024. évi elszámolásában foglalt adatokhoz képest **eltérést nem állapított meg.**

Az előzőekre tekintettel az Igazgatóság a helyszíni ellenőrzése keretében vizsgált jogcím vonatkozásában az Önkormányzat elszámolását az alábbiak szerint fogadja el:

- Az Önkormányzat 2024. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcíme tekintetében az Igazgatóság az Önkormányzat elszámolását javítás nélkül elfogadja.

Jelen elfogadás nem mentesíti az Önkormányzatot annak a felelősségétől, amely abból következik, hogy a 2020-2024. évi elszámolása helyszíni ellenőrzéssel nem érintett jogcímei esetében az adatszolgáltatása és az azok alapjául szolgáló különböző fenntartói és intézményi nyilvántartások adategyezősége nem áll fenn. Ilyen esetekre vonatkozóan az Önkormányzat felelőssége a már helyszíni ellenőrzéssel érintett jogcímek kivételével fennáll és azt későbbi ellenőrzés feltárhatja.

A jelen jegyzőkönyv fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot nem keletkeztet, azonban a még folyamatban lévő dokumentum alapú felülvizsgálat fizetési kötelezettséget vagy pótlólagos támogatásra való jogosultságot keletkeztető eltérés megállapításával is zárulhat, amelyről az Igazgatóság külön jegyzőkönyvet bocsát ki. Ilyen esetben az Önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség, illetve a számára kiutalandó támogatás összegét a dokumentum alapú felülvizsgálat jegyzőkönyvében foglaltak alapozzák meg.

Az Igazgatóság az Önkormányzat 2024. évi elszámolásának hatósági ellenőrzését az Áht. 59. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 59. § (1)-(3) bekezdéseiben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 109. § (1)-(4) bekezdéseiben, valamint az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.) 98-99. §-aiban, illetve 100. § (1) bekezdésében foglalt előírások szerint végezte el.

Jelen jegyzőkönyv az Ávr. 106. § (2) bekezdése és 109/D. §-a, valamint az Ákr. 76. §-a, 78. § (1)-(3) bekezdései és 101. § (1) bekezdése alapján, a digitális államról és a digitális szolgáltatások nyújtásának egyes szabályairól szóló 2023. évi CIII. törvény 19. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembe vételével készült.

Jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi az Önkormányzat részéről tett nyilatkozat, és a mellékletként felsorolt egyéb dokumentum.

Jelen jegyzőkönyv egy eredeti példányban készült.

Az Ákr. 5. §-a és a 78. § (2) bekezdése alapján tájékoztatom, hogy a BOR-ÁHI/4566-6/2025. számú végzésben – az Ákr. 104. § (4) bekezdés b) pontjában megfelelően – megtörtént az Önkormányzat részéről jelenlévők tájékoztatása az ellenőrzés során őket megillető jogokról és kötelezettségekről.

Kmf.

Az Igazgatóság részéről:

Zupkó Andrásné Kósa Tünde
felülvizsgálati és ellenőrzési referens
vizsgálatvezető

Kiss Andrea
felülvizsgálati és ellenőrzési referens

A BOR-ÁHI/4566-7/2025. számú jegyzőkönyvet jóváhagyom:

Filtermeiszter Zita
osztályvezető

Melléklet: 2 db

1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat az Önkormányzat részéről (1 oldal)
2. számú melléklet: A helyszíni ellenőrzés során megállapított adatokat tartalmazó összefoglaló táblázat (1 oldal)

Készült: 1 példányban

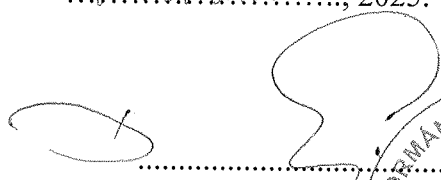
Kapják: Önkormányzat, elektronikus úton hivatali kapun keresztül;
Irattár / nyomtatásban

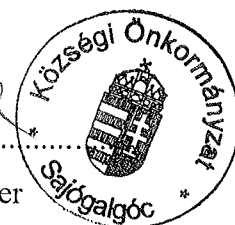
TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott *Faskó Péter* polgármester és *dr. Herczeg Tibor* jegyző Sajóalgóc Község Önkormányzata (3636 Sajóalgóc, Táncsics út 11., a továbbiakban: Önkormányzat) képviselőjében eljárva teljes felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy az Önkormányzat központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének helyszíni ellenőrzés keretében történő vizsgálatához szükséges, az Önkormányzat rendelkezésére álló valamennyi dokumentumot és információt ellenőrzés céljából a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Vármegyei Igazgatóság megbízólevéllel rendelkező munkatársai rendelkezésére bocsátottuk.

Kijelentjük továbbá, hogy a rendelkezésre bocsátott dokumentumok és információk megbízhatóak és teljes körűek, a valóságnak megfelelő adatokat tartalmaznak.

Szuhakálló....., 2025. *szeptember 1.*...


.....
jegyző 

Faskó Péter
.....
polgármester 

A teljességi nyilatkozat aláírását megtagadták:

....., 2025.évhónap

.....
az ellenőrzés vezetője

Sajóalgód Község Önkormányzata

2024. évi központi költségvetési forrásból származó támogatás elszámolásának megállapításai

Sor- szám	Jogcím (Kvtv. szerinti hivatkozás és megnevezés)			Beszámolóban elszámolt tényleges			Igazgatóság által megállapított			Különbség (+/-)		
	Kvtv. éve	melléklet	megnevezés	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás	mutató	összeg	felhasználás
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10=7-4	11=8-5	12
1.	2024.	2. I.-II. 1.5.2.	Települési önkormányzatok egyes kulturális feladatainak támogatása	-	2 270 000	2 270 000	-	2 270 000	2 270 000	-	0	0
	Összesen				2 270 000	2 270 000		2 270 000	2 270 000		0	0