

ELLENŐRZÉSI PROGRAM

**Csobánka Község Önkormányzata tekintetében
a 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálata tárgyú ellenőrzéshez**

I. Az ellenőrzés szervezésére vonatkozó adatok

Az ellenőrzést végző szervezet: dr. Hosszuné Szántó Anita

Az ellenőrzés tárgya: A 2024. évi költségvetési beszámoló vizsgálata

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrizendő államháztartási szervezet: Csobánka Község Önkormányzata

Az ellenőrizendő költségvetési szerv: Csobánkai Polgármesteri Hivatal

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrizendő időszak: 2024. év

Az ellenőrzés tervezett időtartama: 2025. június 10. - 2025. augusztus 21.

A jelentéstervezet elkészítésének határideje: 2025. augusztus 21.

A jelentés véglegesítésének tervezett határideje: 2025. augusztus 29.

Időigény (ellenőrzési munkanapok száma): külső szolgáltató által ellátott feladat, ezért nem releváns

Vizsgálatvezető: Dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387)

Az ellenőrzésben közreműködő ellenőrök (és/vagy szakértők): Dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 119-2/2025. megbízólevél alapján

II. A vizsgálat szempontjai

III. Az ellenőrzött folyamat/tevékenység	Kockázat	Az ellenőrzés lépései/Tesztelési stratégia/Alkalmazott módszer	Felelős	Felül-vizsgáló
A. Ellenőrzési feladat: a költségvetési jelentés, a maradvány megállapításának vizsgálata	A jelentéstételi határidő elmulasztása, beszámlást befolyásoló döntések nem születtek meg vagy nem ismertek.	A szervezet költségvetési jelentésének ellenőrzése / A szervezet maradvány megállapításának ellenőrzése / dokumentum vizsgálat / dokumentumelemzés	Dr. Hosszuné Szántó Anita	Dr. Hosszuné Szántó Anita
B. Ellenőrzési feladat: a 2024. évi mérleg vizsgálata	A beszámlás rendszere nem megbízható, a szervezet nem időben, vagy hiányosan tesz eleget a beszámolási kötelezettségének.	A szervezet mérlegének és a mérleg alátámasztásának ellenőrzése / dokumentum vizsgálat / dokumentumelemzés	Dr. Hosszuné Szántó Anita	Dr. Hosszuné Szántó Anita

Kelt: Szombathely, 2025. június 10.

Készítette/jóváhagyta:

.....

dr. Hosszuné Szántó Anita
vizsgálatvezető / belső ellenőrzési vezető

Kelt:

Az ellenőrzési program tartalmát megismertem:



.....
Polgármester



Jegyző

Vizsgálat azonosító szám: 119-4/2025.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolójának
vizsgálatáról**

Rendszerellenőrzés

**Csobánka Község Önkormányzata
2025. évi Éves ellenőrzési terve szerinti ellenőrzés**

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző személy/szervezet: Dr. Hosszuné Szántó Anita

A vizsgálat célja: annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Az ellenőrzött költségvetési szerv (szervezeti egység): Csobánka Község Önkormányzata

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata

Az ellenőrzésre vonatkozó jogi háttér: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet.

Ellenőrzött időszak: 2024. év

Ellenőrzés kezdete és vége: helyszíni vizsgálatra nem volt szükség, az elektronikus adatszolgáltatás lehetővé tette a vizsgálat lefolytatását.

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumelemzés, interjú

Vizsgálatvezető (név/megbízólevél száma): dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 119-2/2025. megbízólevél alapján

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 119-2/2025. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők neve és beosztása: Völgyes József polgármester, Dr. Imre Gábor Ferenc jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A vizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy Csobánka Község Önkormányzata vonatkozásában a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.

Csobánka Község Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Csobánkai Polgármesteri Hivatal látja el.

Az ellenőrzésre a pénzügyi csoportvezető által megküldött dokumentumok alapján került sor.

A rendelkezésre álló dokumentumok alapján meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (a továbbiakban: Szt.)

Főbb megállapításaink a következők:

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően

- bizonylatokkal,
- szabályszerű könyvvezetéssel, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal,
- az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), valamint
- leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez **az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.**

Az ellenőrzés során a **főkönyvi összefüggéseket** és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor.

A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09. számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható.

A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni, mely követelmény érvényesült.

A pénzügyi könyvvezetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható.

A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek **megfelelőek voltak.**

A 2024. évi mérleg tételeit **főkönyvvel alátámasztották.**

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és **a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.** A vizsgált évben az előirányzat módosítás hiánya a gazdálkodás biztonságát nem veszélyeztette, de a jogszabályi előírásoknak meg kell felelni.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a **pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját, mely a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható.**

Gondoskodni kell a helyi adók tekintetében a mérleg-főkönyv-analitikus nyilvántartás adategyezőségének megteremtéséről, melyet a nullás számlaosztály tekintetében is érvényesíteni kell, valamint az Áfa helyes könyveléséről.

A követelések mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. A **költségvetési évet követően esedékes követelések a mérlegben nem szerepelnek.** Az iparűzési adó tekintetében a követelés nyilvántartásba vételét követően a következő évre előírt adóelőleg elhatárolásáról gondoskodni kell.

A NAV adószámla kivonat adatai alapján, az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.

A tételes mérlegeltár adatai alapján a követelések, a kötelezettségek, a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások teljes körű felülvizsgálata, pénzügyi és főkönyvi rendezése szükséges.

A főkönyvi könyvelés felülvizsgálható továbbá a Más szervezetet megillető bevételek, a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok, a Közműfejlesztési hozzájárulások és az Idegen bevételek tekintetében is.

A nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.

Csobánka Község Önkormányzata a kötelező **analitikus nyilvántartásokkal** az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előírányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

Gondoskodni kell legalább a mérleg minden olyan sora tekintetében az analitikus nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről, amit a jogszabály előír.

Az Áhsz. 22. § értelmében az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételelesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat **mennyiségben és értékben.** A leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapíroknál és egyéb, a pénzeszközök közé nem tartozó - eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell végrehajtani, mely során el kell végezni a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza.

A mérleg minden sorához szükséges leltár dokumentum készítése, mely tartalmazza a bruttó értéket és az értékcsökkenést/értékvesztést, valamint a mérleg szerinti értéket. Ez abban az esetben is szükséges, ha tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás az adott évben nem volt. Ezekben az években csak egyeztetéssel, az analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján készül el a teljes körű leltár (mérlegleltár), tehát azt mérlegsoranként írásba kell foglalni. A leltár/mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírnak.

Csobánka Község Önkormányzatánál tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra 2018. évben került sor, de a 2024. évi mérleg valóságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkeztek. Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.

A gépek berendezések felszerelések leltára nettó értékben támasztja alá a mérleget. Gondoskodni kell a bruttó érték és értékcsökkenés adategyezőségének biztosításáról. A leltárban javasoljuk a felhalmozott eredmény és a nemzeti vagyoni változásai mérlegsorok tételes levezetését.

A 2024. évi mérleg alátámasztásához Csobánka Község Önkormányzata az ASP programból előállított főkönyvi listákat, analitikus nyilvántartásokat, főkönyvi kivonatot és a mérlegleltárt csatolta, melyek adatait vettük alapul és fogadtuk el hiteles bizonylatként.

A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.

A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzés további részében található.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. A jelentésbe foglaltak a szakmai munkavégzéshez nyújtanak támogatást. Az ellenőrzés nyomán felelősségre vonásra utaló hiba, hiányosság nem került megállapításra. Az ellenőrzési megállapítások nyomán tett javaslatok teljesítése a szokásos munkafolyamatok mellett teljesíthetők a vezetés beavatkozása nélkül.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

A költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltárt** kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valóságáról – a

leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Csobánka Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

Csobánka Község Önkormányzatánál tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra 2018. évben került sor, de a 2024. évi mérleg valóságának alátámasztásához a mérleg minden sorának vonatkozásában mérlegleltárral rendelkezett.

Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.

A leltározási szabályzat értelmében az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente kell mennyiségi felvétellel leltározni, **mely nem érvényesült.**

Az ellenőrzés a leltározás végrehajtásának szabályszerűségét jelen ellenőrzés során nem vizsgálta.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

Az Áhsz. 32.§ (4) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-át követő húsz napon belül tölti fel a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt, mely követelmény érvényesült. **Csobánka Község Önkormányzata az éves költségvetési beszámolóját feltöltötte a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.**

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. **A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.**

Csobánka Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik. Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi beszámolója a költségvetési jelentést tartalmazta.

Az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése alapján a költségvetési számvitelben a teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákon legkésőbb 2025. január 31-ig el kell számolni a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását.

A fentiekből következik, hogy a teljesítések adataiban 2025. január 31-ét követően már nem történhet változás. Ennek alapján az éves költségvetési beszámoló 01-04. úrlapján a teljesítés oszlopokba a 2024. december hónapra 2025. február 5-ig feladott időközi költségvetési jelentés költségvetési könyvvizetés szerinti teljesítési adatai a MÁK által áttemelésre kerülnek a KGR-K11 rendszerben.

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi gazdálkodási adatai – költségvetési jelentés (Ft)

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés	teljesítés %
Személyi juttatások (K1)	83 450 000	97 062 796	96 860 449	99,79
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	11 572 000	11 365 057	11 270 065	99,16
Dologi kiadások (K3)	110 448 086	176 161 794	171 647 388	97,44
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	12 000 000	1 916 000	1 520 627	79,36
Egyéb működési célú kiadások (K5)	26 608 000	38 275 986	8 554 560	22,35
Beruházások (K6)	14 875 000	4 263 065	1 582 921	37,13
Felújítások (K7)	5 826 000	10 017 000	5 343 611	53,35
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	0	0	0,00
Finanszírozási kiadások (K9)	437 354 000	447 624 037	443 050 274	98,98
KIADÁSOK ÖSSZESEN (Ft)	702 133 086	786 685 735	739 829 895	94,04
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	454 786 086	467 299 775	451 500 495	96,62
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	30 078 531	30 078 531	100,00
Közhatalmi bevételek (B3)	154 700 000	187 075 000	188 570 177	100,80
Működési bevételek (B4)	26 285 000	30 730 000	18 308 322	59,58
Felhalmozási bevételek (B5)	362 000	362 000	60 136 179	16612,20
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1 000 000	1 000 000	1 487 125	148,71
Finanszírozási bevételek (B8)	65 000 000	70 140 429	85 296 523	121,61
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (Ft)	702 133 086	786 685 735	835 377 352	106,19

Az Áht. 5. § értelmében a költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszédésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

Áht. 6. § (1) bekezdése értelmében a tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni, mely követelmény érvényesült.

Az Áht. 30. § értelmében a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet csak az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési éven túl tartóan érvényesülő (tartós).

A költségvetési bevételi előirányzatok – az Ávr-ben és az Áht. 31. § (1) bekezdésében meghatározott kivételekkel – kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a **költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell, mely követelmény nem érvényesült.** A vizsgált évben az előirányzat módosítás hiánya a gazdálkodás biztonságát nem veszélyeztette, de a jogszabályi előírásoknak meg kell felelni.

2. A maradvány bemutatása

Az Ávr. 149. § (1) értelmében a költségvetési maradványt az éves költségvetési beszámoló készítésekor kell megállapítani az Áhsz. 3. melléklete előírásainak megfelelően, **mely követelmény érvényesült.**

A maradvány kimutatás az Áhsz. 3. melléklete szerinti formában az alaptevékenység és a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait tartalmazza, továbbá bemutatja a kötelezettségvállalással terhelt maradványt, a szabad maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget. Csobánka Község Önkormányzata vállalkozási tevékenységet nem végez, így csak alaptevékenységből származó maradvánnyal rendelkezik.

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló	módosított ei költségvetési beszámoló	teljesítés költségvetési beszámoló
KIADÁSOK	702 133 086	786 685 735	835 377 352
BEVÉTELEK	702 133 086	786 685 735	739 829 895
maradvány költségvetési számvitel szerint			95 547 457
maradvány pénzügyi számvitel szerint			95 547 457
eltérés			0

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi maradványának megállapítása helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

A mérleget az Áhsz. 5. melléklet szerint kell elkészíteni úgy, hogy a mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett, mely követelmény Csobánka Község Önkormányzatánál érvényesült.

A mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a - mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgy időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték
Immateriális javak			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Főkönyvi kivonat (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Leltár/mérlegleltár (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás) (Ft)	39 566 414	38 031 397	1 535 017
Ingatlanok			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Főkönyvi kivonat (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Leltár/mérlegleltár (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás) (Ft)	4 108 696 176	369 018 399	3 739 677 777
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Főkönyvi kivonat (Ft)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Leltár/mérlegleltár (Ft)	81 382 691	59 141 660	22 241 031
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás) (Ft)	81 434 691	59 193 660	22 241 031
Beruházások			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	5 631 421	0	5 631 421
Főkönyvi kivonat (Ft)	5 631 421	0	5 631 421
Leltár/mérlegleltár (Ft)	5 631 421	0	5 631 421
Vagyonnyilvántartás ASP (analitikus nyilvántartás) (Ft)	0	0	0

A 2024. évi mérlegben az immateriális javak, tárgyi eszközök értékét főkönyvvel, analitikus nyilvántartással és mérlegleltárral alátámasztották.

A gépek berendezések felszerelések leltára nettó értékben támasztja alá a mérleget. Gondoskodni kell a bruttó érték és értékcsökkenés adategyezőségének biztosításáról.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vonatkozásában külön vizsgáltuk a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangját.

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi beszerzései a pénzügyi és a költségvetési számvitel szerint

megnevezés	2024. évi nyitó érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	2024. évi záró érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	Tárgy évi forgalom a PÜ. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)	Tárgy évi forgalom KV. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)
Immateriális javak BRUTTÓ érték	39 566 414	39 566 414	0	0
Ingatlanok BRUTTÓ érték	4 146 438 609	4 108 696 176	-37 742 433	4 439 845
Gépek berendezések BRUTTÓ érték	80 379 870	81 434 691	1 054 821	1 054 821
Tenyészállatok BRUTTÓ érték			0	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök BRUTTÓ érték			0	0
Befejezetlen beruházás	5 631 421	5 631 421	0	0
NYITÓ SZÁLLÍTÓI TARTOZÁS (áfa nélkül)				-33618
bruttó érték növekedés mindösszesen (Ft)			-36 687 612	5 461 048
eltérés (csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások lehetnek)				-42 148 660

Csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások:

Megnevezés (Csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások)	Összeg (Ft)
Értékesítés	-41 950 000
Tértésmentes átadás	-198 660
Összesen:	-42 148 660

A tárgyi eszközök bruttó értékének változása a költségvetési és a pénzügyi számvitelben - a csak pénzügyi számvitelben elszámolandó bruttó érték változásokat is figyelembe véve - **megegyezett.**

A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján megállapítható. **Kiemelten fontos feladat a csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások tételes dokumentálása is.**

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Részeseések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegeltár/analitika (Ft)	11000	0	11000
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	11000	0	11000
Főkönyvi kivonat (Ft)	11000	0	11000

A mérlegben a részeseéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

Az Áhsz. 16. § (5) bekezdése értelemben a gazdasági társaságban való részeseedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részeseések beszerzése vagy K66. Meglévő részeseések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részeseedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részeseedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részeseedésért fizetett ellenérték (vételtár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részeseedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részeseedést jelentő befektetésnél – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját, a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

Az Áhsz. 19. § (2) b) pontja értelmében a tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a tartós és az értékesítési célú állami tulajdonú részesedések piaci értéke - a tőzsdén jegyzett társasági részesedések kivételével - a saját tőke érték részesedésre jutó arányos értékével egyezik meg.

Csobánka Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvel és mérlegeltárral alátámasztották. Gondoskodni kell az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és kialakításáról.

Az analitikus nyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy tartalmazza:

- névérték
- darabszám
- bekerülési érték
- bekerülési árfolyam
- értékesítéskori árfolyam
- értékeléshez szükséges adatok (saját tőke, jegyzett tőke)
- értékvesztés évente
- mérleg szerinti (könyv szerinti) érték

A mérlegben a **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat, mely vagyonelemekkel az Önkormányzat nem rendelkezik.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (128 391 468 Ft) mérlegeltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2024. december 31-i időponttal

Megnevezés	2024. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat (Ft)	Leltár (Ft)
C/II /1 Forintpénztár	113825	113825	113825
C/III Forintszámlák	128277643	128277643	128277643
Összesen:	128391468	128391468	128391468

A 2024. évi mérlegben a pénzeszközök értékét főkönyvvel és mérlegeltárral alátámasztották.

A mérlegben a **követelések** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A 2024. évben esedékes követeléseket Csobánka Község Önkormányzata a következők szerint tartja nyilván:

Költségvetési évben esedékes követelések a 2024. évi mérleg adatai alapján	(Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	10900
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	40623888
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	36366908
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	1522990
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	134000
Költségvetési évben esedékes követelések összesen:	78 658 686

Költségvetési évben esedékes követelések a főkönyvi kivonat adatai alapján	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	10 900	0	10 900
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	152 646 473	112 022 585	40 623 888
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	36 366 908	0	36 366 908
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	1 522 990	0	1 522 990
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	134 000	0	134 000
Költségvetési évben esedékes követelések összesen (Ft):	190 681 271	112 022 585	78 658 686

Az Áhsz. 18. § (1) bekezdése értelmében az Szt.-ben meghatározott eszközök után **értékvesztést** kell elszámolni: a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség **tartósan mutatkozik és jelentős összegű.**

A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbséget jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdése értelmében az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszafrását és a behajthatatlan követelések elszámolását.

Csobánka Község Önkormányzatánál 2024. évben értékvesztés elszámolására csak a közhatalmi bevételek tekintetében került sor.

A vevő állomány felülvizsgálatát javasoljuk, mivel a követelések között -esetenként jelentős összegű (pl. Lépj Időben Ki Egyesület) - több éve lejárt tartozások is szerepelnek.

Az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt (100 000 Ft) el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

Az Sztv. 29. § (1) bekezdés alapján egyenlegközlő bizonylat kiküldése szükséges a vevők felé.

Az elévülést és az értékvesztés gyakorlatát felül kell vizsgálni.

(Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.)

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő **adózási többletet (1000 Ft) vagy adózási tartozást a mérlegben szerepeltetni kell, mely követelmény nem érvényesült.**

A B411. egyéb működési bevételek rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbbletet.

Ezen rovaton kell a főkönyvben előírni, ha a mérlegkészítéskor az adószámla adatai alapján az önkormányzatnak követelése áll fenn a NAV-val szemben.

Az Önkormányzat 2024. évi adózási többlete 1000 Ft volt, mely a mérlegben nem szerepel, de csekély értékét tekintve a mérleg valódiságát nem befolyásolja.

A közhatalmi bevételek vonatkozásában külön vizsgáltuk a követelések analitikus nyilvántartása és a főkönyvi kivonat egyezőségét.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelés tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik.

Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

Megnevezés	FŐKÖNYV	ASP adó	behajthatatlan	ASP ADÓ szakrendszer	eltérés
Építményadó	38 243 817	37 677 802	0	37 677 802	566 015
Telekadó	39 110 967	38 693 745	7 380	38 686 365	424 602
Állandó jelleggel végzett iparűzési adó	17 077 052	17 810 127	733 075	17 077 052	0
Egyéb közhatalmi bevételek	570 433	0	0	0	570 433
Bírság	12 751 172	13 311 172	650 000	12 661 172	90 000
Talajterhelési díj	10 521 845	11 092 208	0	11 092 208	-570 363
Pótlék	34 371 187	34 657 074	285 887	34 371 187	0
Összesen (Ft):	152 646 473	153 242 128	1 676 342	151 565 786	1 080 687

A közhatalmi bevételek mérleg szerinti értékét a főkönyv és a mérlegeltár alátámasztja, de az ASP ADÓ szakrendszerből kinyert analitikus nyilvántartás nem. Az ASP ADÓ és a főkönyv adategyezőségét biztosítani kell.

Az egyéb költségvetési évben esedékes követelések mérleg szerinti értékét a főkönyv, az ASP analitikus nyilvántartás és a mérlegeltár alátámasztja.

Költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések az ASP ADÓ adatai alapján:

Megnevezés	ASP ADÓ	FŐKÖNYV
Építményadó	10 371 905	0
Telekadó	7 196 540	0
Állandó jelleggel végzett iparűzési adó	35 264 809	0
Idegenforgalmi adó	65 000	0
Bírság	530 000	0
Talajterhelési díj	0	0
Pótlék	37 063	0
Összesen (Ft):	53 465 317	0

A költségvetési évet követően esedékes követelések a mérlegben nem szerepelnek. Az iparűzési adó tekintetében a követelés nyilvántartásba vételét követően a következő évre előírt adóelőleg elhatárolásáról gondoskodni kell.

Az ASP ADÓ és a főkönyv adategyezőségét biztosítani kell.

A gépjárműadó:

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: a 2019. évi Kvtv.) 2020. június 18-tól hatályos 37. § (1) bekezdés a) pontja szerint a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa beszedett gépjárműadó nem illeti meg. A

gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségből származó bevétel 100%-a változatlanul az önkormányzat költségvetését illeti meg.

Beszedett gépjárműadónak kell tekinteni a közhiteles adónyilvántartásban ekként nyilvántartott, véglegessé vált adó megállapításról rendelkező hatósági határozaton alapuló, bármely módon (pl. önkéntes jogkövetés, végrehajtás, részletfizetés stb.) befolyt összeget, amely az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény értelmében nem minősül téves adószámlára fizetett adónak vagy téves befizetésnek. Ilyennek minősül tehát valamennyi, az önkormányzati adóhatóság gépjárműadó fizetési számláján jóváírt befizetés összege függetlenül attól, hogy mely időszak adókötelezettségének teljesítésére fizették azt be.

A gépjárműadóval kapcsolatban kimutatott követeléseket ki kellett vezetni a költségvetési és pénzügyi számvitelből, vagyis a mérlegben gépjárműadó követelés a beszámoló mérlegében nem mutatható ki, mely követelmény érvényesült.

Az új szabályozás alapján a települési önkormányzat által beszedett gépjárműadó teljes összege a központi költségvetést illeti meg, attól függetlenül, hogy annak összege adónemre elszámolt bevételként vagy túlfizetesként került elszámolásra, ami azt jelenti, hogy a gépjárműadó számlán megjelenő **összes bevételt azóta a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számlán kell kimutatni, vagyis a 3673 és 331132 főkönyvek záró egyenlege meg kell hogy egyezzen, mely követelmény nem érvényesült.**

A fentiek értelmében a gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetesként nyilvántartott összeget is a 3673 főkönyvre kell könyvelni. A túlfizetés az adózó felé történő kötelezettséget jelent, mivel a túlfizetés összegét visszakérheti, esetleg kérheti annak más adószámlára történő átvezetését. Ennek következtében **a 0 számlaosztályban függő kötelezettségként kellett nyilvántartásba venni a 2020. évben keletkezett túlfizetést (0454 főkönyvi számla).**

Mivel az új szabályozás szerint, a 2020. évtől a gépjárműadó számlára beérkező bevételből túlfizetesként nyilvántartott összeg a 3673 főkönyvön szerepel, a 2020. évi nyitó túlfizetés (36711. főkönyvön belül) záró egyenlege nem növekedhet. A MÁK 2020. évi iránymutatása alapján a 36711 túlfizetés záró egyenlege a záró túlfizetés és a tárgyévben képződött túlfizetés különbözete lehetett.

A tárgyévben keletkezett túlfizetés összege beutalásra kerül a kincstári számlára, ami a kincstári felülvizsgálatot követően visszajár az önkormányzat részére. Ebből adódóan **a 0. számlaosztályban függő követelésként is nyilvántartásba kellett venni ezt a túlfizetés összeget (a 0454 főkönyvi számla adatát).**

Az önkormányzat könyveiben a települési önkormányzatot nem megillető gépjárműadóval kapcsolatos gazdasági események nyilvántartása (2020. év előtt a 60%-os arányú rész) csak a részletező analitika szintjén (ASP-ADÓ) és a 0-s számlaosztályon belül, a 03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések között (03216 főkönyvi számla) történhet.

A 0 számlaosztályban tehát a gépjárműadó hátraléknak összesen 100 %-os összegben kell szerepelnie.

A 03216 főkönyvi számlának a fentiek értelmében tartalmaznia kell az összes a követelés és a túlfizetés összegét, melyet évente könyvelni kell.

Az értékvesztés viszont a 0-s számlaosztályban nem könyvelendő.

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartást legalább az Áhsz. 14. melléklet 4. a)-f) pontban foglaltak szerinti tartalommal kell vezetni.

4. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét.

A mérleg a követelések között tartalmazza a követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

- az adott előlegeket
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető összegeket
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket
- a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig
- a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést.

A Követelésjellegű sajátos elszámolások:

- Adott előlegek: 7 361 255 Ft
- Forgótőke elszámolása: 50 000 Ft.

A Követelésjellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke 7 411 255 Ft, melyet a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár adata alátámaszt.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséről gondoskodni kell, valamint törekedni kell a függő tételek pénzforgalmi és főkönyvi rendezésére.

A leltár beazonosíthatatlan (pl. bér rendezés, 2018-as kifizetés vissza) és régi (elévült) tételeket is tartalmaz, így teljes körű felülvizsgálata mindenképpen szükséges.

A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között kell kimutatni:

- **Az általános forgalmi adó elszámolásait**
- **Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat**

Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Általános forgalmi adó ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	összeg (Ft)
Fizetendő általános forgalmi adó (kötelezettség) téves könyvelés miatt az egyenlege „T” így követelésként szerepel a mérlegben.	-332644
Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó (követelés)	3151954
ÁFA követelés a mérleg szerint	2 819 310
ÁFA kötelezettség a mérleg szerint	0
ÁFA bevallás összege	0
Eltérés	2 819 310

Az Áfa mérleg szerinti értéke: 2 819 310 Ft követelés, mely könyvelési hibából ered, mivel az Önkormányzat alanyi adómentes alany (áfakörbe nem tartozik).

Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (utalványok elszámolása) mérleg szerinti értékét (157 140 Ft) főkönyvi kivonattal és mérlegleltárral alátámasztották.

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni az **aktív időbeli elhatárolásokat** is.

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Aktív időbeli elhatárolásokkal a 2024. évi mérleg adatai alapján Csobánka Község Önkormányzata nem rendelkezik.

A mérlegben a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt. **A saját tőkéről mérlegleltárt készítettek. A leltárban javasoljuk a felhalmozott eredmény és a nemzeti vagyon változásai mérlegsorok tételes levezetését 2014. évtől.**

A mérleg adatait a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár alátámasztja.

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg

azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Azokat a kötelezettségeket, amelyek jogilag, gazdaságilag a mérlegforduló napján már fennállnak, léteznek, szükséges a 2024. évi könyvekben rögzíteni. A 2019. évtől érvényesülő szabály – az Ávr. 46. § (2) bekezdésében foglaltak – alapján azonban ezeket a kötelezettségeket főszabály szerint **tárgyévet követően esedékes** kötelezettségként kell a könyvelésben rögzíteni.

Azon kötelezettségvállalások esetén, amelyek a 2024. évi nyilvántartásban költségvetési évben esedékesként (tárgyévi előirányzat terhére) kerültek korábban rögzítésre (ennek alapján könyvelésre is), de pénzforgalmi rendezésük 2024. december 31-éig nem történt meg, akkor azokat szükséges átsorolni a **költségvetési évet követően esedékes** kötelezettségvállalások, illetve kötelezettségek közé, **mely előírás nem érvényesült. A mérlegtétel tartalmának valódiságát ez nem befolyásolja, de a jogszabály szerint kell végrehajtani a kötelezettségek besorolását.**

A kötelezettségeket Csobánka Község Önkormányzata a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	(Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2633759
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	9000
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	42695
Ktgv. évben esedékes kötelezettségek összesen:	2 685 454
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	15156094
Ktgv. évet követő esedékes kötelezettségek összesen:	15 156 094

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartás és a mérlegleltár adatai alátámasztják. A tételes mérlegleltár alapján a kötelezettségek pénzügyi és főkönyvi rendezése szükséges. A leltárban jelentős az olyan tételek aránya, amelyek nem valós kötelezettségek, inkább könyveléstechnikai problémából erednek.

Az Áhsz. 53. § értelmében a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, a NAV adószámla kivonat adatai alapján és az azon szereplő **adózási többletet vagy adózási tartozást (0 Ft) a mérlegben szerepeltetni kell.**

Az Áhsz. 44. § (4) bekezdése értelmében a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni.

A K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovaton kell elszámolni

- a) a szociális hozzájárulási adót,
- b) a rehabilitációs hozzájárulást,
- d) az egészségügyi hozzájárulást,
- e) a táppénz hozzájárulást,
- f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- g) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

Ezen rovaton kell a főkönyvben előírni, ha a mérlegkészítéskor az adószámla adatai alapján az önkormányzatnak befizetési kötelezettsége áll fenn a NAV felé.

Az adószámla kivonat adatai alapján az Önkormányzatnak nem állt fenn kötelezettsége a NAV felé.

A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonnevelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket,
- az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat Csobánka Község Önkormányzata a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	Mérleg sz. érték (Ft)
H/III/1 Kapott előlegek	31 630 236
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	103 000
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	3 246 551
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	5 432 619
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	40 412 406

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értékét (40 412 406 Ft) a főkönyvi kivonat és a mérlegleltár adatai alátámasztják.

A leltár beazonosíthatatlan (pl. 2018. évben 363-as főkönyv rendezés) és régi tételeket is tartalmaz, így teljes körű felülvizsgálata mindenképpen szükséges. A leltárban jelentős az olyan tételek aránya, amelyek könyveléstechnikai problémából eredhetnek (pl. végrehajtás, közüzemi díj visszautalása, illeték, gépjárműadó, Kp. felvétel).

Analitikus nyilvántartás (Kapott előlegek) nem áll rendelkezésre.

Továbbá az Áhsz 14. melléklete értelmében azon pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákhoz, amelyeken **letét** kerül kimutatásra olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.

A helyi adókból származó túlfizetés a főkönyvben és a mérlegben nem jelenik meg.

2024. évi helyi adó túlfizetések:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Építményadó	10 144 984
Telekadó	9 743 172
Idegenforgalmi adó	247 510
Helyi iparűzési adó	20 244 475
Pótlék	1 252 049
Bírság	475 076
Talajterhelési díj	410 423
Közigazgatási hatósági eljárásilleték	388 199
Összesen (Ft):	42 905 888

Felhívjuk a figyelmet, hogy a

- Más szervezetet megillető bevételek

- Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- Közműfejlesztési hozzájárulások
- idegen bevételek

mérlegleltárban és főkönyvben kimutatott összege nem egyezik meg a hozzájuk kapcsolódó bankszámla záró egyenlegével.

A gépjárműadó, az idegen bevételek és a letétek könyvelése a vizsgált adatok alapján helytelen. A 2024/EÁ-730974/21 bizonylaton jelentős közműfejlesztési hozzájárulás bevétel szerepel, mely felülvizsgálandó, mivel a 331151 és a 331162 főkönyvi számokon nem lelhető fel. Ezen bevételek főkönyvi könyvelése felülvizsgálandó.

A mérlegben a **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B65.** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Csobánka Község Önkormányzata eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását nem mutatott ki a mérlegben.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Ezen a mérlegsoron kell kimutatni a **2024. december havi bruttó bér és járulék költségeit.** A december havi illetmények, munkabérek elszámolásának mérleg szerinti értékét a MÁK december havi bérfizetéshez kapcsolódó alapbizonylataival és a hőközi kifizetések főkönyvi nyilvántartásával kell alátámasztani, mely követelmény érvényesült.

Megnevezés	összeg (Ft)
bruttó bér	11 346 242
munkáltatókat terhelő járulékok	1 092 704
Összesen:	12 438 946
hőközi kifizetés	1 379 107
Elhatárolandó	11 059 839

A hőközi kifizetések pénzforgalmi teljesítésének igazolása nem állt rendelkezésre, a főkönyvi kartonokról nem azonosítható be.

Az Önkormányzat bérkönyvelésének és a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegének elszámolása nem az 38/2038/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1. számú melléklet, VIII. fejezete B) pont 8.-9. alpontjai szerint történt. A hóközi számfejtés és a főszámfejtés esetében a személyi juttatás nettó összegét a napi listák – Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítő- alapján nem vették nyilvántartásba végleges kötelezettségvállalásként, illetve annak kifizetésekor a kiadás teljesítése nem került elszámolásra. A nettó személyi juttatások kifizetése a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán került elszámolásra, amely nem felel meg az Áhsz. 48. § (1) bekezdésében és (8) bekezdés a) pontjában foglaltaknak.

A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az önkormányzati támogatások könyvelésének elősegítése és automatizálása (a menüpont kizárólag az ASP GAZD rendszerben elérhető). Ennek keretében az ASP GAZD rendszer a könyveléshez szükséges adatokat emel be a (külső) KIRA és ÖNFRNET rendszerekből. Fontos, hogy az ASP GAZD rendszer az eAdatról letölthető teljes KIRA és ÖNFRNET adatállományok közül azokat az adatokat emeli át, amelyek a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint állami támogatások könyveléséhez szükségesek.

A KIRA rendszerből az alábbi adatok kerülnek átemelésére:

- napi bérfelhasználási összesítő (ASP_BFLIS, NAPI)
- havi főszámfejtés adatai (ASP_BFLIS, HAVI)
- bérfelhasználási összesítő (ASP_BFHAVI)
- finanszírozási összesítő (ASP_FINANSZ)
- havi összesítő a kötelező és önként vállalt levonásokról, foglalkoztatói közterhekről
- (ASP_KOTONKLEV)

Az ÖNFRNET rendszerből az alábbi adatok kerülnek átemelésére:

- 15/A 1.1 számú adatlap – önkormányzat és közfoglalkoztatás támogatása
- 15/A 2.3 számú adatlap – forgótőke visszafizetés
- 15/A 3.1 számú adatlap – pénzforgalmi támogatás, megelőlegezés bevétele, egyéb
- levonások
- Tájékoztató kerekítésről – kerekítési különbözet pénzügyi körzet összesen

Hóközi számfejtés esetén a KIRA_BFLIS_NAPI adatok a számfejtési listák rendelkezésre állását követően azonnal feldolgozhatók a 97102 menüpontban. Amennyiben még aznap kifizetésre kerül a hóközi számfejtés, akkor a 1511 menüpontban elkészített utalványrendelet kerül hozzárendelésre a 97102 menüpontba beemelt hóközi számfejtési adatokból generált bizonylathoz.

A mérlegben a **halasztott eredményszemléletű bevételek** között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B75.** Egyéb

felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

Az Szt. 45. § (1) bekezdése értelmében a támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Csobánka Község Önkormányzata halasztott bevételt 8 540 827 Ft értékben mutatott ki a mérlegben, melyről tételes leltárt készítettek. A mérleg adatát a főkönyvi kivonat alátámasztja.

Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi B16, B25, B65, B75 rovatokon teljesített bevételeinek bemutatása (Ft)

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	20025517
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	1487125

Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.

A passzív időbeli elhatárolások tekintetében részletesebb analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások mérleg szerinti értékének pontos alátámasztása érdekében.

A nyilvántartás tartalmazza legalább:

- támogatás teljes összegét
- az előlegek megjelölését
- támogatás bankszámlára érkezésének időpontját
- évente a támogatásból felhasznált működési kiadásokat (beruházások, felújítások áfája is ide tartozik)
- évente a támogatásból felhasznált felhalmozási célú kiadásokat (áfa nélkül)
- a felhalmozási célú kiadások (beruházások, felújítások) támogatással fedezett arányát az elhatárolásból feloldható értékcsökkenés pontos összegének számításához
- évente a felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódó értékcsökkenés elszámolását
- folytatólagosan évente megállapíthatóan a támogatásból még költségekkel nem ellentételezett maradvány összegét

Az Áhsz. 41. § (2) értelmében Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani. mely követelmény érvényesült.

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

A vizsgálat alapján megállapítható, hogy Csobánka Község Önkormányzatánál az éves beszámoló elkészítésének követelménye teljesült.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés **korlátozottan megfelelő** minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. A jelentésbe foglaltak a szakmai munkavégzéshez nyújtanak támogatást. Az ellenőrzés nyomán felelősségre vonásra utaló hiba, hiányosság nem került megállapításra. Az ellenőrzési megállapítások nyomán tett javaslatok teljesítése a szokásos munkafolyamatok mellett teljesíthetők a vezetés beavatkozása nélkül.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat fogalmazza meg:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/ Hatás	Intézkedési terv készítésé- re köteles
1. MEGÁLLAPÍTÁS: az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell legalább a mérleg minden olyan sora tekintetében az analitikus nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről, amit a jogszabály előír. Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.	közepes	igen
2. MEGÁLLAPÍTÁS: A gépek berendezések felszerelések leltára nettó értékben támasztja alá a mérleget.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell a bruttó érték és értékcsökkenés adategyezőségének biztosításáról.	közepes	igen
3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az önkormányzat utolsó tételes leltára 2018. évben készült.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell a leltározás végrehajtásáról.	magas	igen
4. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Áhsz. 53. § (8) bekezdése értelmében az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, mely követelmény részben érvényesült.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Az értékvesztés gyakorlatát felül kell vizsgálni. Ha az értékelés során megállapítást nyer, hogy az értékvesztés elszámolása nem indokolt, a nemlegességet is írásba kell foglalni az értékelési feladatellátás igazolása, a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.	közepes	igen
5. MEGÁLLAPÍTÁS: A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések tekintetében a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai nem egyeznek meg.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell a helyi adók tekintetében a mérleg-főkönyv-ASP analitikus nyilvántartás adategyezőségének megteremtéséről (követelések, értékvesztés, túlfizetés), melyet a nullás számlaosztály tekintetében is érvényesíteni kell.	közepes	igen

6. MEGÁLLAPÍTÁS: Az ÁFA könyvelése nem helyes.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell az Áfa helyes könyveléséről.	magas	igen
7. MEGÁLLAPÍTÁS: A követelések és kötelezettségek mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	A NAV adószámla kivonat adatai alapján, az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.	alacsony	Nem
8. MEGÁLLAPÍTÁS: A főkönyvi könyvelés pontatlan és hiányos. A helyi adókból származó költségvetési évet követően esedékes követelés és a túlfizetés a főkönyvben és a mérlegben nem jelenik meg.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	A tételes mérlegeltár adatai alapján a követelések, a kötelezettségek, a követelés jellegű sajátos elszámolások és a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások teljes körű felülvizsgálata, pénzügyi és főkönyvi rendezése szükséges.	magas	igen
9. MEGÁLLAPÍTÁS: A főkönyvi könyvelés pontatlan.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	A főkönyvi könyvelés felülvizsgálendő: <ul style="list-style-type: none"> • Más szervezet megillető bevételek • Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok • Közműfejlesztési hozzájárulások • idegen bevételek tekintetében. 	magas	igen
10. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzat bérkönyvelésének és a megelődözött társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	A nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.	közepes	igen

Kelt: Szombathely, 2025. augusztus 18.


dr. Hosszúné Szántó Anita
vizsgálatvezető/belső ellenőr

V.
ZÁRADÉK

A belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, az abban foglaltakkal egyetértek.

Intézkedési terv készítéséről a végleges jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül gondoskodom.

Kelt: 2025.08.21.


.....
Polgármester



A jelentés tartalmát megismertem.

Kelt: Csodolva 2025.08.21.


.....
Jegyző

