


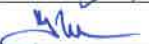


Előterjesztést készítette: dr. Imre Zsuzsanna jegyző

Előterjesztő: dr. Imre Zsuzsanna jegyző

Melléklet: Belső ellenőrzési jelentés 2025. évről

Elfogadása: egyszerű többséget igényel

	dátum	aláírás
Előadó	2026.04.23	
Közreadás	2026.04.24	
Polgármester	2026.04.24	
Jegyző	2026.04.23	

ELŐTERJESZTÉS

Csobánka Község Önkormányzat
Képviselő-testülete **2025. április 30.** napján tartandó
rendes, nyilvános képviselő-testületi ülésére

Tárgy:

2025. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévvel kapcsolatos éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévvel kapcsolatban, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. A jogszabályi előírásokra figyelemmel Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület) 2026. évi munkatervébe az április havi ülésére tervezte a jelentés tárgyalását.

A belső ellenőrzési feladatokat a Képviselő-testület 4/2025 (I.30.) önkormányzati határozata alapján megbízási szerződés keretében ellátó dr. Hosszuné Szántó Anita belső ellenőr 2026. április 20. napján megküldte az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéseinek összesítő jelentését. A jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és az alábbi határozati javaslat elfogadására.

**Csobánka Község Képviselő-testületének
.../2026. (IV.26.) önkormányzati határozata
2025. évi belső ellenőrzés összefoglaló jelentés**

Csobánka Község Önkormányzat Képviselő-testülete úgy dönt, hogy az önkormányzat 2025. évi belső ellenőrzéseiről szóló összesítő jelentést az /2026. sz. előterjesztés melléklete szerint

- a) tudomásul veszi,
- b) a következő kiegészítéssel veszi tudomásul:.....

Határidő: azonnal

Felelős: polgármester

Csobánka Község Önkormányzata

2025. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentése

Vezetői összefoglaló

Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazást Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. és a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (a továbbiakban: Bkr.) nyújtotta.

A közpénzek felhasználásában részt vevő államháztartási szervezetek kötelesek belső ellenőrzési rendszert működtetni abból a célból, hogy bizonyosságot nyújtsanak az általa kiépített és működtetett pénzügyi irányítási és kontroll rendszerek megfelelőségét illetően.

A fenti előírásoknak megfelelően **Csobánka Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)** és az általa alapított és irányított költségvetési szervek vonatkozásában külső szakértő bevonásával történt a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső ellenőrzési rendszer kiépítése és működtetése. A Jegyző által kialakított belső ellenőrzés függetlensége mind funkcionálisan, mind szervezetileg, mind pedig a feladatot tekintve biztosított volt.

A belső ellenőrzés jogszabályi kötelezettségének megfelelően támogatja a stratégiai célok meghatározását, módszeresen értékeli, illetve fejleszti a monitoring, a kontrolling és a minőségbiztosítás hatékonyságát.

A belső ellenőrzésre a jóváhagyott 2025. évi Belső ellenőrzési terv alapján került sor, melynek teljesítéséről a Bkr. alapján jelen, 2025. évi Összefoglaló éves jelentés számol be.

Jelen, 2025. évi összefoglaló éves jelentés a jogszabályi változásoknak megfelelően aktualizált Pénzügyminisztérium által kiadott útmutató és a vonatkozó jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

Összességében megállapítható, hogy a belső ellenőrzés szabályszerűen, az ellenőrzési tervben meghatározott feladatait ellátva működött. A lefolytatott vizsgálatok során kisebb hiányosságok kerültek feltárássra, amelyek alapján a vizsgált területek szabályozottsága korrigálható.

I./ A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

I./1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

A belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, melynek célja, hogy az Önkormányzat és az általa alapított vagy irányított költségvetési szervek működését fejlessze és eredményességét növelje.

Az ellenőrzések tárgya a szabályozott, szabályszerű és hatékony működés feltételeinek és teljesülésének vizsgálatára irányult, amely a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően,

az Önkormányzat 2025. évi ellenőrzési terve, valamint az ellenőrzési megbízólevelek és ellenőrzési programok alapján teljesült.

A beszámolási időszakban nem volt Bkr. módosítás, a korábbi években kialakított és alkalmazott dokumentálási és eljárási rend szerint történt a belső ellenőrzés.

I./1./a) A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

A belső ellenőr a megállapításokat a vizsgálat tényszerű feltárására alapozta. Az ellenőrzés során a dokumentális vizsgálaton felül mélyinterjúra is sor került az adott munkafolyamat felelősével.

Az ellenőrzés során a megállapítások jogszabályi és egyéb szakmai szempontok alapján kerültek rögzítésre.

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítéséről a melléklet ad tájékoztatást.

A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítéséről függelék ad tájékoztatást.

2025. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.

2025. évben soron kívüli ellenőrzésre nem került sor.

I./1./b) Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. évi ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, vagy hiányosság gyanúja nem merült fel.

I./2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

Az ellenőrzés lefolytatásának személyi és tárgyi akadályai nem voltak.

A belső ellenőr és a vizsgálat alá vont szervezet, illetve az adott munkafolyamat felelősei az ellenőrzés során összehangolták munkájukat. Minden dokumentum és program hozzáférést a belső ellenőrzés rendelkezésére bocsátottak, ami hozzájárult a hatékonysághoz.

A vizsgálatokhoz a szükséges anyagot, információt és az elvárható segítséget az ellenőrzés megkapta. Esetenként a vizsgált terület leterheltsége miatt kellett a munkát összehangolni, hogy a vizsgálatok ideje alatt az ellenőrzött területen a munka folyamatosságát ne akadályozza a vizsgálat.

A jelentéstervezet az ellenőrzött féllel előzetesen egyeztetésre került. A megállapításokkal, javaslatokkal szemben lényeges kifogás nem merült fel. Az ajánlások konkrét, gyakorlatban megvalósítható feladatokat tartalmaztak, megfelelő alapot biztosítva a hatékonyabb és szabályos működéshez.

1./2./a) A belső ellenőrzési egység(ek) humánerőforrás-ellátottsága

Az Önkormányzat működését biztosító Csobánkai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) nem rendelkezik belső ellenőrzési egységgel, illetve belső ellenőrrel, mivel önálló belső ellenőrzési egység kiépítése, vagy belső ellenőr teljes munkaidőben történő foglalkoztatása nem lenne gazdaságos, ezért a Jegyző – az Önkormányzat döntése alapján – a belső ellenőrzési feladatellátást külső szolgáltató bevonásával biztosította.

A külső szolgáltatónál a belső ellenőrzést ellátók képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a Bkr.-ben foglalt követelményeknek. A jogszabályban előírt regisztráció megtörtént, s az Áht-ban meghatározott engedéllyel rendelkeznek.

A külső szolgáltató több belső ellenőri regisztrációval rendelkező és kétévenkénti továbbképzési kötelezettségét teljesítő belső ellenőrt foglalkoztat.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőrzésben közreműködők 2025. évben kötelező továbbképzés teljesítésére nem voltak kötelezettek.

Mindezek mellett a belső ellenőrzést végzők teljesítették az éves mérlegképes könyvelő továbbképzést is, illetve számos online szakmai konferencián vettek részt.

A belső ellenőrzési vezető a Bkr. 15. § (3) bek. szerinti szakmai gyakorlattal rendelkezik.

1./2./b) A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés funkcionális függetlensége 2025. évben teljeskörűen biztosított volt, mivel az ellenőrzési tevékenységen kívül más feladatba a belső ellenőrzési vezető nem került bevonásra.

A funkcionális függetlenség megsértésének esete, illetve összeférhetlenségi eset nem fordult elő. A tevékenység ellátásra befolyásoktól és konfliktusoktól mentesen került sor.

A belső ellenőr jogai és kötelességei a Bkr. -ben előírtak szerint érvényesültek és teljesültek, figyelemmel a biztonsági előírásokra és a munkarendre.

A külső szolgáltatás jellegéből eredően az egyes ellenőrzések során kollegiális érintettség nem merült fel.

Az operatív működésbe a belső ellenőr nem került bevonásra.

1./2./c) Összeférhetlenségi esetek

2025. évben a megbízással, illetve az egyes ellenőrzéssel kapcsolatban összeférhetlenségi helyzet nem merült fel.

1./2./d) A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

2025. évben a belső ellenőri jogokkal kapcsolatban korlátozás nem merült fel.

I./2./e) A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényező nem merült fel.

I./2./f) Az ellenőrzés nyilvántartása

Az ellenőrzés teljes iratanyagának megőrzése a Hivatalban évenként, illetve elkülönítetten, nyomon követhető formában történik. A megbízólevél, ellenőrzési program és vizsgálati jelentés egy példánya a Hivatal irattárába kerül.

A belső ellenőrzés iratanyagának megőrzése, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű és biztonságos tárolása a Hivatal iratkezelési szabályzatában foglaltak szerint biztosított.

A külső ellenőrzések nyilvántartása a Jegyző feladata.

I./2./g) Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére javaslat nem került megfogalmazásra.

I./3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A korábbi évek gyakorlata szerint a belső ellenőrzés keretében történő véleményezés, állásfoglalás rendje kialakult, amelynek legfőbb területei: a gazdálkodást érintő jogszabályi változások, azok értelmezése, költséggazdálkodást érintő kérdések, számviteli és intézményi szabályozottság.

2025. évben is rendszeresek voltak a külső szolgáltató által emailben megküldött hírlevelek, amelyek az aktuális feladatokra, a főbb jogszabályváltozásokra és a jó gyakorlatra hívták fel a figyelmet.

A belső ellenőrzési standardokkal összhangban lévő tanácsadó tevékenység írásba foglalására nem került sor.

A külső szolgáltatóként ellátott belső ellenőrzésből eredően a belső ellenőrzési vezető a Hivatal belső kapcsolattartási formáiban (értekezlet, bizottsági részvétel) nem vesz részt. A feladatellátáshoz szükséges információk megismerése, adatokhoz való hozzáférés a Jegyzővel és a pénzügyi területen dolgozókkal történő folyamatos kapcsolattartás révén biztosítottak.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

II./1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A vizsgálatok eredményeként megfogalmazott javaslatok elfogadottsági szintje százszázalékos. Az éves tervezéskor a korábban elvégzett vizsgálatok eredményeként megfogalmazott intézkedések számba vétele is megtörténik, mely indokolt esetben az

utóvizsgálat szükségességét meghatározza. A határidőkről, végrehajtásról és hasznosulásról az utóvizsgálatok mellett az ellenőrzöttek kötelező beszámolója nyújthat információt. Az ajánlások és javaslatok nyilvántartására nem működik adatbázis rendszer.

Kiemelt megállapítás a 2025. évi ellenőrzések lefolytatását követően két esetben került megfogalmazásra.

Vizsgálat címe	Megállapítás	Következtetés	Javaslat
A Csobánkai Polgármesteri Hivatal tekintetében a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, közzétételi teljesítésének, szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	A Hivatal személyes adatokat tett közzé a weboldalán.	A személyes adatok védelme nem biztosított.	Gondoskodni kell a személyes adatok védelméről és a kifogásolható tartalom törléséről.
A Csobánkai Polgármesteri Hivatalban a leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	Selejtezési eljárásra a 2018. évi leltározás óta nem került sor. A leltározási szabályzat értelmében az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente kell mennyiségi felvétellel leltározni, mely nem érvényesült.	A mérleg valódiságának követelménye sérül.	Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatokban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.

II./2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

1. Kontrollkörnyezet

Az ellenőrzés által elvégzett vizsgálatok eredményeként a külső körülményekre is tekintettel alapvetően megfelelőnek ítélné a kontrollkörnyezetet. Az Önkormányzat a gazdálkodás terén az alapvető szabályzatokkal rendelkezik, de a működés terén szabályozatlan területként definiálható a teljesítményértékelés rendszere.

A célok és szervezeti felépítés, belső szabályzatok, feladat- és hatáskörök, folyamatok meghatározása és dokumentálása, humán erőforrás, etikai értékek és integritás, a működés és feltételeinek intézményi szabályos és szabályozott biztosítása érdekében kiemelten kezelendő, hogy ezen dokumentumok folyamatosan felülvizsgálatra, s a változó jogszabályi környezet és alkalmazott gyakorlat alapján aktualizálásra kerüljenek. A gyakori jogszabály változás fokozott terhet jelent a belső szabályozásban és annak gyakorlati alkalmazásában, de a Hivatal törekszik a gyakorlat és a szabályozás szinkronjának megteremtésére.

Az Önkormányzat szervezeti és működési szabályzata az Möt. alapján rendeleti szinten elfogadott.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzatot érintően nem szabályszerűen működtetett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendje. A közérdekű bejelentések, panaszok kezelésének eljárásrendje nem teljesskörűen kialakított.

3. Kontrolltevékenységek

Az önkormányzati folyamatok sajátosságai alapján megfelelő gazdálkodási kontrollok kerültek kialakításra és alkalmazásra. Az egyes operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásának a rendszere és nyilvántartása kialakított, esetenként azonban hibák tapasztalhatók. A jövőben az ellenőrzések a negatívumok megszüntetésére irányulnak. A MÁK felé és a többi állami hatóság felé a Hivatal jelentéstételi kötelezettségének eleget tett.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzaton belül és az alapított, illetve irányított intézmények felé az információáramlás és a kommunikáció megfelelő. Elősegíti ezt a megfelelő számítógépes ellátottság.

Az Önkormányzat a kapcsolódó szabályzatokkal önállóan nem rendelkezik, mivel a Hivatal szabályzatait alkalmazza. Ebből eredően az Önkormányzat iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Dokumentum kezelése a Hivatal által szabályozottak szerint és az általa alkalmazott ASP iktatási rendszerrel történik.

Az Önkormányzat az Info. törvényben előírt közzétételi kötelezettségét folyamatosan teljesíti, de az átláthatóság érdekében további fejlesztés szükséges, különösen a döntések előkészítésére és meghozatalára vonatkozóan.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A folyamatba épített vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés folyamatos jelenléte minimálisra csökkenti a veszélyeztető tényezők bekövetkezésének lehetőségét, elősegíti az Önkormányzat célkitűzéseinek megvalósítását.

A belső ellenőrzés tervezése a jogszabályi kötelezés óta kockázatelemzés alapján történik.

Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja nem merült fel. A belső ellenőrzést külső vállalkozó végzi szerződéssel, akivel az együttműködés megfelelő.

A külső jelentéstételi kötelezettségének a Hivatal eleget tesz.

II./3. Az intézkedési tervek megvalósítása

2025. évben intézkedési terv készítésére köteles belső ellenőrzési javaslatok kerültek megfogalmazásra, amelyek elkészítésre kerültek, s ezek nyomon követése folyamatos.

Az ellenőrzési megállapítások megalapozottak voltak, hozzájárultak a vezetői intézkedések meghozatalához.

Az intézkedési terv a szükséges intézkedés végrehajtásáért felelős személy és a vonatkozó határidő megjelölésével készül, amelyben a feladathoz kapcsolódó határidő úgy került meghatározásra, hogy az számonkérhető legyen.

A jövőben az intézkedési terv elkészítésére és az ebben foglaltak végrehajtásának nyomon követésére nagyobb figyelmet kell fordítani.

2025. évben az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a Bkr. szerinti külső ellenőrzés lefolytatására és lezárására a Magyar Államkincstár részéről a központi költségvetésből származó támogatásai 2024. évi elszámolása megalapozottságának, felhasználása jogszerűségének Áht. szerinti hatósági ellenőrzésére került sor a bölcsődei ellátás kapcsán, amely eltérést nem állapított meg.

Külső ellenőrzést folytatott le az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság a „VEKOP-6.1.1-21-2021—00016” számú „Csobánka 2 csoportszobás bölcsőde építése” c. projekt kapcsán, amely számos javaslatot és visszafizetési kötelezettséget fogalmazott meg. A javaslatok végrehajtása, hasznosítása folyamatos.

Kelt: Szombathely, 2026. február 13.

Készítette:



.....
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:

.....
jegyző

A 2025. évi belső ellenőrzési terv teljesítése

Ssz.	Szervezet	Ellenőrzés címe (az éves terv alapján) / Az ellenőrzés típusa (Bkr. 21.§ (3) szerinti)	Az ellenőrzés státusza (végrehajtott, áthúzódó, törölt, soron kívüli)
1.	Csobánka Község Önkormányzata	2024. évi beszámoló vizsgálata	végrehajtott
2.	Csobánka Község Önkormányzata	Vagyongazdálkodás vizsgálata	végrehajtott
3.	Csobánkai Polgármesteri Hivatal	A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, közzétételi teljesítésének, szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	végrehajtott
4.	Csobánkai Polgármesteri Hivatal	Leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata	végrehajtott

**Csobánka Község Önkormányzata és költségvetési szervei
2025. évben lefolytatott ellenőrzések bemutatása**

<i>Tárgy</i>	<i>Cél</i>	<i>Típus</i>	<i>Megállapítás / Intézkedési terv készítésére köteles javaslat</i>
Csobánka Község Önkormányzata 2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata	Annak vizsgálata, hogy a 2024. évi költségvetési beszámoló tartalmilag és formailag megfelel-e a hatályos jogszabályoknak.	rendszerellenőrzés	<p>Az Áhsz. 5. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési évről a könyvek zárását követően</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Az éves gazdálkodás során végrehajtott gazdasági események tekintetében megállapítható, hogy a főkönyvi nyilvántartásba való rögzítéshez az alapbizonylatok rendelkezésre álltak.</p> <p>Az ellenőrzés során a főkönyvi összefüggéseket és beszámolóban való szerepeltetésük helyességét vizsgáltuk. A főkönyvi könyvelés tételes ellenőrzésére nem került sor.</p> <p>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.</p> <p>A költségvetési könyvvezetés a 05. és a 09.</p>

			<p>számlacsoportban, az egységes rovatrend szerint megállapítható.</p> <p>A pénzügyi könyvvizetés 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.</p> <p>A pénzügyi könyvvizetés az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint megállapítható.</p> <p>A főkönyvi könyvelésben a pénzügyi és a költségvetési számvitel közötti összefüggések, egyezőségek megfelelőek voltak.</p> <p>A 2024. évi mérleg tételeit főkönyvvel alátámasztották.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Gondoskodni kell a helyi adók tekintetében a mérleg-főkönyv-analitikus nyilvántartás adategyezőségének megteremtéséről, melyet a nullás számlaosztály tekintetében is érvényesíteni kell,</p>
--	--	--	---

		<p>valamint az Áfa helyes könyveléséről.</p> <p>A követelések mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. A költségvetési évet követően esedékes követelések a mérlegben nem szerepelnek. Az iparúzési adó tekintetében a követelés nyilvántartásba vételét követően a következő évre előírt adóelőleg elhatárolásáról gondoskodni kell.</p> <p>A NAV adószámla kivonat adatai alapján, az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.</p> <p>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.</p> <p>A főkönyvi könyvelés felülvizsgálandó továbbá a Más szervezetet megillető bevételek, a Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok, a Közműfejlesztési hozzájárulások és az Idegen bevételek tekintetében is.</p> <p>A nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.</p> <p>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.</p> <p>Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását</p>
--	--	---

		<p>javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása érdekében.</p> <p>Gondoskodni kell legalább a mérleg minden olyan sora tekintetében az analitikus nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről, amit a jogszabály előír.</p> <p>Az Áhsz. 22. § értelmében 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 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.</p> <p>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 mérlegsorokként írásba kell foglalni. A leltár/mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírnak.</p> <p>Csobánka Község Önkormányzatánál tételes mennyiségi</p>
--	--	--

			<p>felvétellel végrehajtott leltározásra 2018. évben került sor, de a 2024. évi mérleg valódiságának alátámasztásához mérlegleltárral rendelkeztek. Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.</p> <p>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 vagyron változásai mérlegsorok tételes levezetését.</p> <p>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.</p> <p>A 2024. évi maradvány megállapítása megfelelt az Áhsz. előírásainak.</p> <p>A 2024. évi mérleg szerinti eredményt a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják.</p> <p>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</p>
--	--	--	---

			<p>tett javaslatok teljesítése a szokásos munkafolyamatok mellett teljesíthetők a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos jelentőségű és magas, közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal), kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült.2. A gépek berendezések felszerelések leltára nettó értékben támasztja alá a mérleget.3. Az önkormányzat utolsó tételes leltára 2018. évben készült.4. 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.5. A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések tekintetében a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai nem egyeznek meg.6. Az ÁFA könyvelése nem helyes.7. A követelések és kötelezettségek mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű.8. 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.9. A főkönyvi könyvelés pontatlan.10. Az Önkormányzat bérkönyvelésének és a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglalt előírásoknak. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p>
--	--	--	--

			<ol style="list-style-type: none"> 1. 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. 2. Gondoskodni kell a bruttó érték és értékcsökkenés adategyezőségének biztosításáról. 3. Gondoskodni kell a leltározás végrehajtásáról. 4. 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. 5. 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. 6. Gondoskodni kell az Áfa helyes könyveléséről. 7. A tételes mérlegleltár 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. 8. A főkönyvi könyvelés felülvizsgálandó: <ul style="list-style-type: none"> • Más szervezetet megillető bevételek • Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok • Közműfejlesztési hozzájárulások • idegen bevételek tekintetében.
--	--	--	---

			<p>9. A nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a jogszabályi előírásoknak. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.</p>
<p>Csobánka Község Önkormányzata vagyongazdálkodásának ellenőrzése</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a vagyongazdálkodás rendje megfelel-e a vonatkozó előírásoknak, a feladatellátás megfelelően szabályozott-e, és érvényesülnek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok és vezetői rendelkezések előírásai.</p>	<p>szabályszerűségi ellenőrzés</p>	<p>A pénzügyi és vagyongazdálkodási szabályozottság kialakítása biztosított, de felülvizsgálandó.</p> <p>Az Önkormányzat Közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervvel és Gazdasági programmal rendelkezik.</p> <p>Csobánka Község Önkormányzata a 4/2019. (III. 29.) önkormányzati rendeletében határozta meg a vagyongazdálkodás szabályait. A vagyonrendelet alapvetően megfelelő tartalmú.</p> <p>Az éves gazdálkodás során a beruházások és felújítások tekintetében a pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlapjának adatai alapján megállapítható.</p> <p>A vagyonyilvántartás az ASP programban rendelkezésre áll, mely a költségvetési beszámoló mérlegét alátámasztotta.</p> <p>A vagyonkimutatást úgy kell elkészíteni, hogy az Áhsz. 30. § (4) bekezdésének előírása szerint a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége megállapítható legyen, valamint a vagyonkimutatás összevontan tartalmazza az önkormányzat és költségvetési szervei vagyonát.</p> <p>A vagyongazdálkodás szabályozási hátterének kialakítása biztosított, de a számviteli szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre való tekintettel tartalmuk felülvizsgálandó. Az Önkormányzatnak külön szabályzatokkal kell rendelkeznie. Gondoskodni kell arról, hogy a megismerési záradék a személyi</p>

			<p>változásokat nyomon kövesse, a szabályzatok megismertetését aláírással dokumentálni kell.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében, nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ellenőrzési megállapítások olyan hibákra utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.</p> <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítások:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vagyonkimutatás rendelkezésre áll, de tartalma felülvizsgálandó. 2. A számviteli szabályzatok rendelkezésre állnak, de tartalmuk felülvizsgálandó. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A vagyonkimutatást az Áhsz. 30. § (4) bekezdésének előírása szerint kell elkészíteni. 2. A számviteli szabályzatok hatályba lépése óta eltelt időre való tekintettel tartalmuk felülvizsgálandó.
<p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatal tekintetében a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének,</p>	<p>Annak megállapítása, hogy a közérdekű és közérdekből nyilvános adatok elektronikus közzétételének rendje, gyakorlata, valamint a</p>	<p>teljesítmény-ellenőrzés</p>	<p>A téma jelentőségét adja, hogy az Alaptörvény VI. cikke rögzíti a közérdekű adatok megismeréséhez való jogot: „Mindenkinek joga van személyes adatai védelméhez, valamint a közérdekű adatok megismeréséhez és terjesztéséhez.”</p> <p>Az Info tv. szabályozza a különböző adatkezelések jogszerűsége mellett a közérdekű adatokhoz való hozzáférés módját. Az</p>

<p>közzétételi teljesítésének, szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendje és gyakorlata megfelelt-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.</p>		<p>információs jogok keretei közé emeli a közfeladatot ellátó szervek azon kötelezettségét, hogy a közélet működésének átláthatósága szempontjából alapvető jelentőségű adatokat nyilvánosságra hozzák.</p> <p>Az Info tv. szerint a közfeladatot ellátó szervnek a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjét rögzítő szabályzatot kell készítenie, továbbá az Ávr. értelmében a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.</p> <p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatal rendelkezik a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzattal. A vizsgálat során a Hivatal által megküldött, 2023. április 13. naptól hatályos szabályzat került értékelésre. (A weboldalon található szabályzat 2017. január 1. naptól hatályos.)</p> <p>A szabályzat iktatószámmal nem rendelkezik, dolgozói megismeréséről nem gondoskodtak.</p> <p>A szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra, az általa irányított költségvetési szervekre, illetve a település nemzetiségi önkormányzataira, azonban a Hivatalnak és valamennyi érintett szervnek önálló szabályzattal kell rendelkeznie, mivel a közérdekű adatok megismerésének rendjével kapcsolatos eljárásrend és a saját, vagy fenntartó által üzemeltetett honlapon közzéteendő adatok köre szervenként eltérhet a gyakorlatban. A szabályzat általános tartalommal rendelkezik a közérdekű közzététellel kapcsolatban, ezért felülvizsgálatát el kell végezni.</p>
--	--	--	--

			<p>Az Info tv. rendelkezik a közérdekű adatok elektronikus közzétételéről, s mellékletében meghatározza az általános közzétételi listában szereplő közérdekű adatokat is.</p> <p>A Kormány 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelete a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról rendelkezik a közzététel szervezési és ügyviteli feltételeiről, a honlap kialakításáról, a közzétételről, valamint a közzétételi egységekre vonatkozó leíró adatokról – azaz meghatározza, milyen leíró adatokat kell készíteni a közadatkereső számára.</p> <p>Az IHM rendelet a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról rendelkezik, meghatározva azt a csoportosítást, amelynek eleget téve az adatokat közzé kell tenni. Ez biztosítja, hogy a közfeladatot ellátó szervek adatai egységes szempontok alapján váljanak kereshetővé.</p> <p>A Hivatal a vizsgálatkor saját maga által üzemeltetett honlappal rendelkezett (www.csobanka.hu). A honlapon a vonatkozó jogszabályokban és rendeletekben előírt tartalmi és formai követelmények figyelmen kívül hagyásával elérhetőek a Hivatal által közzétett kötelezően közzéteendő adatok. A Hivatal nem alakított ki a vizsgált szabályzat 1.2 pontjában felsorolt adatkezelők közérdekű adatainak közzétételére szolgáló felületet.</p> <p>A honlapon közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás nem található. A közadatkeresőbe történő regisztráció a Hivatal részéről megvalósult, viszont a rekordok frissítése nem történt meg, valamint több rekord is érvénytelen hivatkozásra mutat.</p>
--	--	--	--

			<p>Az Info tv. 37/C. §-a (a közpénzek felhasználásának átláthatóságáért) előírja a Központi Információs Közadatnyilvántartásba történő adatszolgáltatási kötelezettséget, amely a hazai vagy európai uniós forrásból megvalósuló, ötmillió forintot meghaladó költségvetési támogatásokra, szerződésekre, különböző típusú vagyonhasznosításokra és nem alapfeladat ellátására fordított kifizetésekre terjed ki. A Hivatal adatszolgáltatást nem teljesített a www.kif.gov.hu oldalon.</p> <p>Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.) részletesen szabályozza a közérdekű és a közérdekből nyilvános adatok megismerésére irányuló kérelmek kezelésének rendjét. A törvény előírja, hogy a közfeladatot ellátó szervek kötelesek biztosítani az adatok megismerhetőségét, valamint a kérelmek teljesítését a lehető legrövidebb időn belül, alapesetben 15 napon belül, indokolt esetben legfeljebb 45 napos határidővel.</p> <p>A kérelmet bárki benyújthatja – írásban, elektronikus úton vagy szóban – és az adatkezelő szerv köteles annak teljesíthetőségét megvizsgálni. A hozzáférést – az adatigénylés jellegétől függően – betekintés, másolatkérés vagy elektronikus hozzáférés formájában kell biztosítani.</p> <p>Az adatkezelő szerv köteles a kérelem elutasítása esetén írásbeli indokolást adni, feltüntetve az elutasítás jogalapját és a jogorvoslati lehetőségeket. Az eljárásra, a költségtérítésre, valamint a jogorvoslati eljárásra vonatkozó részletes szabályokat az Info tv. tartalmazza.</p> <p>A Hivatal teljesítette a Nemzeti Adatbiztonsági és Információbiztonság Hatóság felé küldendő kötelező statisztikai adatszolgáltatást a közérdekű adatok</p>
--	--	--	--

			<p>megismerésére irányuló igényekkel kapcsolatban. A Hivatal https://csobanka.hu/kozerdeku-adatok-igenylese/kozerdeku-adatigenylesek/ oldalon közzétette a beérkezett adatigénylésekre adott válaszokat, melyekből a Hivatal többségében nem távolította el az igénylők személyes adatait, amely adatvédelmi kockázat.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés minősítése korlátozottan megfelelő, mivel a közzétételi kötelezettség teljesítésének és a közérdekű adatok megismerésének szabályozása megtörtént. A Hivatal közzétett kötelezően közzéteendő adatokat, de a Hivatal általános közzétételi listájának adattartalma hiányos, a lista egyes közzétételi egységeinek és a közadattárban lévő rekordok frissítése elmaradt, egyes esetekben tévesen az Önkormányzat adatai kerültek feltöltésre. A Hivatal a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérvények kezelése során a személyes adatok védelmének figyelembevétele nélkül, a megfelelő intézkedéseket tette meg. A felsoroltakra tekintettel a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatok nyilvánossága csak részben volt biztosított, illetve a Hivatal nem megfelelően kezelte az állampolgárok személyes adatait, ezért azonnali intézkedésekre van szükség.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és magas kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none">1. A Hivatal személyes adatokat tett közzé a weboldalán. <p>Átlagos, csekély jelentőségű és közepes, alacsony kockázatú/hatású megállapítások:</p>
--	--	--	--

		<ol style="list-style-type: none"> 1. A Hivatal közzétételi kötelezettségét csak részben teljesítette. 2. A közadatkereső rendszerre (közadattár) mutató hivatkozás nem található meg a felületen. 3. A vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat nem található meg. 4. A honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű hivatkozás nem lett elhelyezve. 5. A közadatkereső rendszerre (közadattár) feltöltött rekordok frissítése nem történt meg. 6. A honlapon nem a hatályos szabályzat érhető el. 7. A hatályos közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat pontosítása szükséges. 8. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat egyedi azonosítóval nem rendelkezik, dolgozói megismertetéséről nem gondoskodtak. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a Hivatal közzétételi kötelezettségének teljesítéséről. 2. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerre mutató hivatkozás elhelyezéséről. 3. Gondoskodni kell a vizsgált honlapon az akadálymentesítési nyilatkozat elhelyezéséről. 4. Gondoskodni kell a honlap megnyitásakor megjelenő oldalon a közzétételi listák által előírt adatokat tartalmazó jegyzékre vagy felületre mutató, „Közérdekű adatok” elnevezésű
--	--	--

			<p>hivatkozás elhelyezéséről.</p> <ol style="list-style-type: none"> 5. Gondoskodni kell a közadatkereső rendszerben a rekordok frissítéséről. 6. Gondoskodni kell a személyes adatok védelméről és a kifogásolható tartalom törléséről. 7. Gondoskodni kell a hatályos közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat honlapon való közzétételéről. 8. Gondoskodni kell a hatályos közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat felülvizsgálatáról. 9. Gondoskodni kell a szabályzat iktatásáról, egyedi azonosítóval történő ellátásáról és dolgozókkal történő megismertetéséről.
<p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatalban a leltározás és selejtezés szabályozottságának és szabályszerűségének vizsgálata</p>	<p>Annak vizsgálata, hogy a leltározás és a selejtezés szabályozottsága miképpen biztosítja a feladatellátást.</p>	<p>rendszerellenőrzés</p>	<p>A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számviteli törvény) 14. § értelmében a törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő - a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó - számviteli politikát.</p> <p>A Számviteli törvény 14. § (5) bekezdése értelmében a számviteli politika keretében el kell készíteni többek között az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát.</p> <p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatal Feleslegesség vált vagyontárgyak selejtezésének szabályzata (a továbbiakban: Selejtezési szabályzat) 2017. január 1. naptól hatályos a jegyző jóváhagyásával.</p> <p>A szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra, Csobánka Község Önkormányzatára, a településen működő nemzetiségi önkormányzatokra.</p>

			<p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatal Leltározási és leltárkészítési szabályzata (a továbbiakban: Leltározási szabályzat) 2017. január 1. naptól hatályos a jegyző jóváhagyásával. A szabályzat fedlapját a hatályba lépéskor a polgármester is aláírta, vélhetően ezzel az abban foglaltaknak az Önkormányzatra történő kiterjesztésére utalva.</p> <p>A szabályzat hatálya kiterjed a Hivatalra, Csobánka Község Önkormányzatára, a településen működő nemzetiségi önkormányzatokra és az intézményekre.</p> <p>A szabályzatok megalkotásával és hatályba léptetésével a Csobánkai Polgármesteri Hivatalban és a hozzá tartozó szervezeteknél a leltározás és a selejtezés végrehajtásának szabályozottsága biztosított a vonatkozó jogszabályok alapján.</p> <p>A szabályzatok hatályba léptetése óta eltelt időszak gyakorlati tapasztalatai és személyi változásai alapján azonban a szabályotok felülvizsgálatát el kell végezni.</p> <p>Az Áhsz. 22. § értelmében 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 mennyiségben és értékben. A leltározást mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfolió-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</p>
--	--	--	--

			<p>egyeztetést. A tételes, mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározás értékelési jegyzőkönyve alkalmas a mérleg alátámasztására, amennyiben a szükséges adatokat tartalmazza.</p> <p>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 mérlegsoronként írásba kell foglalni. A leltár/mérlegleltár egy megfelelő formátumban és tartalommal elkészített dokumentum, melyet a felelősök aláírnak.</p> <p>A Csobánkai Polgármesteri Hivatal által tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra 2018. évben került sor, annak ellenére, hogy a hatályos szabályzat értelmében a mennyiségi leltárfelvételt évente kell elvégezni.</p> <p>A 2024. évi beszámoló vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Hivatal törekedett az éves mérleg valódiságának alátámasztásához, mivel a mérleg minden sorának vonatkozásában mérlegleltárral rendelkezett.</p> <p>2025. évben Csobánka Község Önkormányzata vonatkozásában a 2024. évi beszámoló vizsgálata alapján megfogalmazásra került, hogy gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.</p> <p>A leltározási szabályzat értelmében az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente kell mennyiségi felvétellel leltározni, mely a jogszabályi időszakon belül nem érvényesült.</p> <p>A vizsgálattal egyidőben zajlott és került lefolytatásra a 2025.</p>
--	--	--	--

			<p>december 31. fordulónapi leltározás.</p> <p>Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a szabályozottság kialakítása megtörtént, de selejtezés és mennyiségi leltározás végrehajtására nem évente került sor.</p> <p>Kiemelt jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Selejtezési eljárásra a 2018. évi leltározás óta nem került sor. A leltározási szabályzat értelmében az immateriális javakat, tárgyi eszközöket évente kell mennyiségi felvétellel leltározni, mely nem érvényesült. <p>Átlagos jelentőségű és közepes kockázatú/hatású megállapítás:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. A szabályzatok megalkotásával és hatályba léptetésével a Csobánkai Polgármesteri Hivatalban és a hozzá tartozó szervezeteknél a leltározás és a selejtezés végrehajtásának szabályozottsága biztosított a vonatkozó jogszabályok alapján. <p>Intézkedési terv készítésére köteles javaslatok:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatokban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról. 2. A szabályzatok hatályba léptetése óta eltelt időszak gyakorlati tapasztalatai és személyi változásai alapján azonban a szabályzatok felülvizsgálatát el kell végezni.
--	--	--	--