Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 74/2025. (VI.03.) számú határozata:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete –a mellékelt szöveggel megegyezően- tudomásul veszi a Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatósága által 2024-25. évben lefolytatott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéséről készült jelentést.

2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felkéri az intézmények vezetőit az intézményükre vonatkozó Intézkedési terv elkészítésére és az abban foglaltak végrehajtására.

Határidő: Intézkedési terv elkészítésére: 2025. június 15.
Intézkedési terv végrehajtására: 2025. november 30.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester,
dr. Szelenczy Gabriella jegyző,
Tóthné Fajtha Anita intézményvezető,
Varga-Tóth Csaba intézményvezető.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Dr. Vida Dóra
2025.05.14. 14:13

vármegyei igazgató
Magyar Államkincstár

Magyar Államkincstár

Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: KOM-ÁHI/41-8/2025.
Ellenőrzés száma: 203/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Herceghalom Község Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek
2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Honlap: allamkincstar.gov.hu
Telefonszám: +36 34 519 500
Telefonos ügyfélszolgálat: 1811

Cím: 2800 Tatabánya, Komáromi út 6.
Postacím: 2800 Tatabánya, Pf. 1305.

TARTALOM

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK 3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ 7
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT 9
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL 23
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - KÖNYVTÁR ... 35
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÓVODA 46
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ 57

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Herceghalom Község Önkormányzata	734741
Herceghalomi Polgármesteri Hivatal	441630
Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház	798682
Herceghalmi Csicsergő Óvoda	669371

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

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Herceghalom Község Önkormányzata	dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	Csizmadia Zsuzsanna polgármester	-
Herceghalomi Polgármesteri Hivatal		dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	-
Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház		Toma Krisztina intézményvezető	Tóthné Fajtha Anita 2025.02.10-től
Herceghalmi Csicsergő Óvoda		Varga-Tóth Csaba igazgató	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Monostori János	2024.07.01.	2025.06.30.	KOM-ÁHI/41-2/2025.
Simonné Nikodémusz Edit	2024.07.01.	2025.06.30.	KOM-ÁHI/41-2/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. év CXCIX. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a víziközművek vagyonértékelésének szabályairól és a víziközmű-szolgáltatók által közérdekből közzéteendő adatokról szóló 24/2013. (V. 29.) NFM rendelet (a továbbiakban NFM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Herceghalom Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Herceghalom Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Herceghalomi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Herceghalomi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház (a továbbiakban: Könyvtár),
- Könyvtár vezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Herceghalmi Csicsergő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Herceghalmi Csicsergő Óvoda vezetője (a továbbiakban: Igazgató),
- Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- önkormányzati ASP integrált könyvelési rendszer (a továbbiakban: ASP),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

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

A kincstári ellenőrzés célja:

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

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

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.08-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. Az ellenőrzött szerv a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtott be.

Az ellenőrzött szervezet a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2024. évi)
734741	Herceghalom Község Önkormányzata	IKJ 6., 12. hó, IMJ II., IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
441630	Herceghalomi Polgármesteri Hivatal	
798682	Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház	
669371	Herceghalmi Csicsergő Óvoda	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében helyszíni ellenőrzésen szúrópróba szerinti ellenőrzés a gazdálkodási jogkörgyakorlások, könyvvezetés vizsgálatához,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

A megállapításokat a KEP-re 2025.04.11-ig feltöltött dokumentumok alapján tettük.

Az ellenőrzési jelentéstervezetre vonatkozó, az észrevételekkel kapcsolatos információ:

- A jelentéstervezet átvételének időpontja: 2025.05.05.
- Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési **jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan az Önkormányzatnál:

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

A Polgármester 2019. évi önkormányzati választások óta vezeti a hét tagú Képviselő-testületet, amely három állandó bizottságot hozott létre. A Jegyző 2020. óta látja el feladatait.
Az Önkormányzat és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

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

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

A bizonylatok, dokumentumok feldolgozásának és nyilvántartásának, az Áhsz. szerinti könyvvezetési kötelezettségének az ASP integrált könyvelési rendszerben tett eleget.
A belső ellenőrzési feladatok ellátását Mester Csaba szerződtetésével biztosították.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a Helyi Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve *elfogadható.*
A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok *részben* javításra kerültek a jelentés elkészítéséig. Szabályzataik módosítására, kiegészítésére – a Jegyző nyilatkozata alapján – 2025. évben, külső vállalkozó megbízásával kerülhet sor. *A közbenső megállapítások és javaslatok alapján javításokat, kiegészítéseket végeztek.*

A könyvvezetés *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal csak részben alátámasztottak. A könyvvezetésre vonatkozó jogszabályok előírásait *betartották.*

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban általában az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek, azonban az Éves beszámolót a költségvetési szervek a jogszabályi határidőn túl adták fel a KGR-K11 adatszolgáltató rendszerbe.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat *nem minden esetben javították.*

A Magyar Államkincstár Komárom-Esztergom Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege az *Önkormányzat kivételével* – ahol ***biztosított*** *volt* a költségvetési beszámoló valós összképe – elérte a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot. Így a *Polgármesteri Hivatal, a Könyvtár és az Óvoda* esetében az ellenőrzött szerv által ***nem biztosított*** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

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

Sor-szám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Herceghalom Község Önkormányzata	5 469 403 896	100 000 000	0
2.	Herceghalomi Polgármesteri Hivatal	2 114 449	42 289	274 800
3.	Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház	989 940	19 799	216 236
4.	Herceghalmi Csicsergő Óvoda	405 245	8 105	79 317

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

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

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÖNKORMÁNYZAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Herceghalom Község Önkormányzata
Törzsszám: 734741

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése *elfogadható.*

A kontrollkörnyezet *fejlesztése szükséges* a szabályozási hiányosságok miatt. A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer esetében is javaslatokat fogalmaztunk meg.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént.
A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására a szabályozás területén intézkedések nem kezdődtek.

Kontrollkörnyezet

A Képviselő-testület 1/2024. (II.08.) számú önkormányzati rendelete határozta meg az Önkormányzat **SZMSZ**-ét, mely az Mötv. 43.§ (3) és az 53. § (1) bekezdéseknek *megfelelően rendelkezett* többek között az önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól, valamint a képviselő-testület átruházott hatásköreinek és a COFOG-ok felsorolásáról.

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

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

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján *nem volt összhang* a Számviteli politika és a gyakorlat között az általános költségek elszámolásával kapcsolatban.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** az előírásoknak megfelelően készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** *megfelelt* az Áhsz. előírásainak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** *nem tartalmazott* Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti kalkulációt, nincs összhang az általános költségek tekintetében a szabályozás és a gyakorlati eljárás között.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabály hivatkozást tartalmazott.
A mellékletekben szereplő bankszámlák, illetve a bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek és az utalványozók nem minden esetben relevánsak.
Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján hiányzott a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata.

Rendelkezésre állt az Áhsz. 51. §-ban előírt **Számlarend.** Készítettek az Szt. 161. § előírásának megfelelően **Bizonylati szabályzatot** is.

Az Önkormányzat rendelkezik **Vagyonrendelet**tel, melyet a 7/2014. (VIII.26.) számú önkormányzati rendeletével fogadott el. A Vagyonrendeletben az Önkormányzat az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) -j) pontjában meghatározottakról *részben rendelkezik.* Nem tartalmazta azon vagyonelemeket, amelyekre a helyi önkormányzat vagyonkezelői jogot létesíthet, a vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának, ellenőrzésének szabályait, az ingó vagyon ingyenes átruházására vonatkozó szabályokat.

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A szabályzatban azonban *hiányoztak* az ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások.
A szabályzat elemi költségvetést említett.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírás szerinti nyilvántartásban *nem egyértelmű*, hogy a jogkörgyakorlás mely szervezetre vonatkozik.
Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél *helyettesítőt nem jelöltek ki.*
Hiányzott az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti írásbeli kijelölés az utalványozásra.
Eltérést tapasztaltunk a szabályzat és az Azonosító nyilvántartás mellékletei között.

A **Beszerzési szabályzat** *megfelelt* az előírásoknak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** *rendelkezésre állt.*

Megfelelően rendelkeztek az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

A **Reprezentációs szabályzatát** *megfelelően* készítették el.

Az Önkormányzat **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzatát** rendben találtuk.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** mellékletei *nem megfelelőek.*

Az Önkormányzat megfelelően *elkészítette* a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát.**

Nem rendelkeznek az Áht. 109. § (6) bekezdés szerinti **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendelettel.**

Nem szabályozták az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását** az Mötv. 41. § (9) bekezdése szerint.

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

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben t*örtént szabályszerűen.

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

- Több esetben nem vették figyelembe az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírását, mivel hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumán a **kötelezettségvállaló aláírása.**
- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére néhány mintánál hiányzott a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése, vagy annak dátuma**.
- Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére többször előfordult, hogy hiányzott a **teljesítésigazolás** illetve annak **dátuma.**
- Minden esetben hiányzott az utalványrendeleteken a **nyomtatás dátuma**.

Az év végi kontroll mintavételezés során bemutatott szerződésen a kötelezettségvállalás és pénzügyi ellenjegyzés *megfelelő volt.*

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozatával jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A könyvvezetés az ASP programban történik, melyben automatizált szolgáltatásokat bérrel kapcsolatban használnak. A könyvvezetés naprakész volt.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

Az Önkormányzat 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** *nem megalapozottak*, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét megfelelő leltárral, összesítő kimutatással nem támasztották alá teljeskörűen. A *Közbenső megállapítások és javaslatok* táblázatot *követően sem pótolták a leltárt.*

A nyitást, valamint **a nyitás utáni feladatokat** az Önkormányzat az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2024. évi nyitó adatokkal, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi maradványt bevételként nyilvántartásba vették.

Az **előirányzatok** elszámolása *nem történt megfelelően*, mivel eltérést tapasztaltunk a 4/2024. (III.12.) számú költségvetési rendelete és a KGR-K11 adatszolgáltatás eredeti előirányzatai között. (K5 -480 000 Ft, K9 740 000 Ft, valamint B1 260 000 Ft) Az előirányzat módosítást költségvetési rendelettel, egyéb dokumentummal nem támasztották alá az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvelés bizonylatokkal, dokumentumokkal alátámasztott volt,
- A főkönyvi számokat, illetve rovatokat megfelelően használták. (*A 32. minta javítása megfelelően történt.)*
- A Könyvár vízdíjának elszámolásának gyakorlata nem volt megfelelő, de *a Közbenső megállapítások és javaslatok észrevétele alapján módosították.*

A személyi juttatások és járulékok 2024. május havi ellenőrzése alapján megállapítható, hogy a bérfelhasználási összesítők és a számviteli adatok megegyeztek.

A **közhatalmi bevételekkel** kapcsolatos elszámolás megfelelő, mivel a *Gépjárműadó* főkönyvi kivonatban szereplő adatai félévkor eltértek az Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adataitól. (03216. 429 314 Ft, 0454. -577 825 Ft) *A közbenső megállapításokat követően korrigálták az eltérést.*

Az ellenőrzött szerv 2024. I. félévre vonatkozó az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásai** nem álltak az ellenőrzés rendelkezésére. *Pótlása nem történt meg.*

A **kiadások, költségek és ráfordítások** ellenőrzése *127 242 Ft* összegben eltérést állapított meg a költségvetési és a pénzügyi számvitel között. *Korrekció megtörtént.*

A **bevételek** nagyságrendi ellenőrzése során *eltérést nem tapasztaltunk* a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel adatai között.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár és forintszámla összege *megegyezett* a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonatok záró egyenlegeivel.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségeket* biztosították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

Közhatalmi bevételek ellenőrzésénél a Gépjárműadó év végi főkönyvi kivonatban szereplő adata *eltért* az Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek adataitól. (0454. -572 575 Ft)

Az Önkormányzat az Áhsz. 14. mellékletében előírt **részletező nyilvántartásai** 2024. évre vonatkozóan teljeskörűen nem álltak rendelkezésre.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott *leltározási jegyzőkönyv* alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.13.

2024. év vonatkozásában a mennyiségi leltár összeállítása *leltározás* lefolytatásával történt.

A Helyi önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral *részben alátámasztotta,*
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral *részben alátámasztotta* a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások alapján.

Mérlegcsoportok ellenőrzésének tapasztalatai

A/II. Tárgyi eszközök

Az Önkormányzat a vagyonrendeletében nem határozta meg azokat a vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet.

A tárgyi eszközök minősítése és besorolása megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek) részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás – a beruházások és felújítások kivételével - tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték, azonban ebből *hiányoznak a beruházások és felújítások.*

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint nem végezték el.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.

Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Önkormányzat.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi és részletező nyilvántartás szerinti bruttó értéke *nem egyezik meg* az *ingatlanvagyon-kataszter* adataival az Áhsz. 30. § (4) bekezdés és a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet előírásai szerint.

A *víziközmű vagyonértékelési* kötelezettséget az Önkormányzat nem teljesítette az NFM rendelet előírásai szerint.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

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

Záró mérlegérték: 3 349 498 677 Ft.

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A részesedések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A részesedések részletező nyilvántartását gépi nyilvántartással (KATI modul) végzi.
Bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezet, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.
A befektetett pénzügyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap és 1B űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Befektetett pénzügyi eszközök vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 328 867 000 Ft.

A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
Az Önkormányzat a vagyonrendeletében *nem határozta meg* azon vagyonelemeket, amelyekre vagyonkezelői jogot létesíthet államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással (KATI modul) alátámasztásra kerültek.
A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak *megfelelően történt*.
A *terv szerinti értékcsökkenés* elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően, negyedévente történt.
A *terven felüli értékcsökkenés*, *értékvesztés* elszámolása *nem történt*.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A leltár *nem* a vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár adatain alapul, ezért *nem felel meg* az Áhsz. 22. § (1), (3) bekezdések és az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírásainak.
A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 23-28. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 23-28. sorának tárgyidőszaki adataival.
Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap, a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás összefüggéseit.
Záró mérlegérték: 191 765 015 Ft.

C) Pénzeszközök
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a lekötött bankbetétek, a pénztár, és a forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentéssel alátámasztották.
A pénzeszközöket *részletező nyilvántartással nem* támasztották alá.
A pénzeszközök változásához kapcsolódó *gazdasági események elszámolása* a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak *megfelelően történt*.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:
- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.
A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 1 083 468 214 Ft.

D) Követelések
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
Negyedévente egyeztették az *egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések* nyilvántartott értékvesztés főkönyvi adatait a részletező nyilvántartással.
A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Behajthatatlan követelések elszámolása *nem* történt.
A *közhatalmi bevételek* elszámolása *részben nem* a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. (0454. eltérése 572 575 Ft)
Az *értékvesztés elszámolása és visszaírása* a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
Az elszámolt értékvesztés részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
A kötelezettek együttes minősítése alapján az *egyszerűsített értékelési eljárással* történő csoportos értékelés a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 512 453 307 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *pénzeszközök átvezetéseinek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A *pénzeszközök átvezetései* részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását manuálisan végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. és 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *azonosítás alatt álló tételek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó* elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi.
Egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A *fordított általános forgalmi adó* részletező nyilvántartása megegyezik a 17/A Tájékoztató adatok űrlapon szereplő adatokkal.
Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár részben alátámasztja.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *adott előlegek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *továbbadási célból folyósított támogatások*, ellátások elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *forgótőke elszámolásának* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi.
A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak *megfelelően történt*.
Az értékvesztés elszámolása és visszaírása során a jogszabály előírásait betartották.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve

az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 2 235 380 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását *manuálisan* végzi.
Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 1 116 303 Ft.

G) Saját tőke
411 Nemzeti vagyon induláskori értéke
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő *megegyezik.*
A nemzeti vagyon induláskori értékének nem történt állományváltozása.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.
A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége *nem biztosított.*
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással *nem* támasztották alá.
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem a vizsgált 2024. évben, hanem 2014. és 2023. évek között történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
414 Felhalmozott eredmény
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
A *felhalmozott eredmény* részletező nyilvántartással *nem került alátámasztásra.*
A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
416 Mérleg szerinti eredmény
A *mérleg szerinti eredmény* részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait *leltár alátámasztja.*
A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.
Záró mérlegérték: 4 549 536 287 Ft.

H/I., H/II. Kötelezettségek
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 13 209 074 Ft.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *kapott előlegek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *továbbadási célból folyósított támogatások* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *más szervezetet megillető bevételek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással *nem kerültek alátámasztásra.*
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásainak betartását (különös figyelemmel az előzetesen felszámított általános forgalmi adóra és valutában, devizában kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Záró mérlegérték: 107 295 821 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *halasztott eredményszemléletű bevételek* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi.
A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 799 362 714 Ft.

A mérleg nem tartalmaz *(Módosítások oszlop)* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok nincsenek.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény *megegyezik* a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 30 516 815 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 44 731 681 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 75 248 496 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz (Módosítások oszlop)* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok nincsenek.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Önkormányzat az *előző évi maradvány* igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség *biztosított volt*.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 76 725 545 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 76 725 545 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege *megegyezik* a korrigált záró pénzeszközzel. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 76 715 948 Ft *eltérést mutat* a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

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

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján teremtsenek összhangot a **Számviteli politika** és a gyakorlat között az általános költségek elszámolásával kapcsolatban,

1/2. az Áhsz. 50. § (3)-(4) bekezdések előírásai alapján készítsenek kalkulációt a bérbeadásról és hangolják össze az **Önköltségszámítási szabályzatot** a gyakorlattal az általános költségek vonatkozásában,

1/3. vizsgálják felül a **Pénzkezelési szabályzat** mellékleteit, pontosítsák a jogszabály hivatkozásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint, valamint készítsenek felelősségvállalási nyilatkozatokat az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján,

1/4. a **Vagyonrendelet** kiegészítésére kerüljön a vagyonkezelés szabályaival a Mötv. 143. § (4) bekezdés i) -j) pontjai alapján. Biztosítsák a Vagyonrendelet hivatkozott mellékletét (9. §), vonatkozó szerződés nyilvántartást (18. §),

1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatoselőírásokat rögzítsék, mellőzzék az elemi költségvetés kifejezést a **Gazdálkodási szabályzatban,**
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően vezessék naprakész nyilvántartásukat a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról.
Jelöljenek ki helyettest a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő gazdálkodási jogköröknél, az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján történjen az utalványozó kijelölése,
Teremtsenek összhangot a Gazdálkodási szabályzat Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása szerinti nyilvántartása és az Azonosító nyilvántartás között,

1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzat** mellékleteit javítsák, vizsgálják felül,

1/7. az Áht. 109. § (6) pontja szerint készítsenek a **kiadások készpénzben történő teljesítésének eseteit megállapító rendeletet.**

1/8. az Mötv. 41. § (9) bekezdése szerint szabályozzák az **államháztartáson kívüli forrás átvételét és átadását,**

1/9. **kötelezettségvállaláskor** vegyék figyelembe, hogy az Ávr. 52. § (6) bekezdés értelmében kötelezettségvállalásra a polgármester vagy általa írásban felhatalmazott személy jogosult.

1/10. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak szabályos **pénzügyi ellenjegyzést** követően kerüljön sor,

1/11. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni az Áht. 38. § (1) bekezdésben leírtak szerint,

1/12. a későbbiekben az ASP integrált könyvelési program által előállított **szabályszerű utalványrendelet** kerüljön használatra,

1/13. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1)-(2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében az Info tv. 1. számú mellékletében meghatározott adattartalommal tegyenek eleget az adataikra vonatkozó **közzétételi kötelezettségnek.**

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

2/1. a **2023. évi mérleg leltárral való alátámasztását** biztosítsák az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően,

2/2. a **2023. évi részletező nyilvántartások** vezetési kötelezettséget teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján. (Többek között a beruházások KATI modulban történő nyilvántartása.)

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A *Polgármester* intézkedjen, hogy

3/1. a 2024. évi **előirányzatok módosítása** során az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltak szerint járjanak el,

3/2. biztosítsák az egyezőséget a főkönyvi kivonat és a Gazdálkodási rendszernek átadott adatok között a **közhatalmi bevételek** vonatkozásában az Áhsz. 15. melléklete alapján.

3/3. a 2024. évi **részletező nyilvántartások** teljeskörű elkészítése az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal történjen meg,

3/4. biztosítsák az egyezőséget az **ingatlanvagyon** főkönyvi nyilvántartása és az ingatlan vagyonkataszter között az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása szerint,

3/5. készíttessék el a 24/2013. (V.29.) NFM rendelet szerint a **víziközművek vagyonértékelését,**

3/6. a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltára a **vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltár** adatain alapuljon az Áhsz. 22. § (1)-(3) bekezdés szerint.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK – POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Herceghalomi Polgármesteri Hivatal
Törzsszám: 441630

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése *elfogadható*. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer esetében is javaslatokat fogalmaztunk meg.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által *teljeskörűen* megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

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

- új SZMSZ, hatálya: 2024. december 15.
- Az Ávr. 55. § (3) bekezdés és az Ávr. 58. § (4) bekezdés szerint előírt végzettséget igazolták.

Kontrollkörnyezet

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

A Polgármesteri Hivatal az ellenőrzés megkezdésekor nem rendelkezett önálló **SZMSZ**-el. Az 1/2024. (XII.10.) Polgármesteri és Jegyzői közös utasítás keretében kiadott új SZMSZ *nem tartalmazta* az Ávr. 13. § (1) bekezdés i) pontja alapján azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Irányítószervi jóváhagyás *nem történt* az Áht. 9 § b) pontja ellenére.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **Ügyrend**del.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdésének a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodás**, a Polgármesteri Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között, az ellenőrzés *rendelkezésére állt.*

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

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti Számviteli politika ellentmondást tartalmaz, mivel az általános költségek felosztásáról ír, ugyanakkor 6-os számlaosztályt nem használnak.

Az Szt. 14. §-ában előírt **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** az előírásoknak megfelelően készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt az előírásainak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem tartalmaz Áhsz. 50. § (3) szerinti kalkulációt, nincs összhang az általános költségek tekintetében a szabályozás és a gyakorlati eljárás között.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabály hivatkozást tartalmaz.
A mellékletekben szereplő bankszámlák, illetve a bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek és az utalványozók nem minden esetben relevánsak.
Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján hiányzik a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata.

Rendelkezésre áll az Áhsz. 51. § és az Szt. 161. § előírásai szerinti **Számlarend,** valamint a **Bizonylati szabályzat.**

Az ellenőrzött szerv *rendelkezik* az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:
- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A *Gazdálkodási szabályzatban* hiányoztak az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások. A szabályzat elemi költségvetést említ.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírás szerinti nyilvántartásban nem egyértelmű, hogy a jogkörgyakorlás mely szervezetre vonatkozik.
Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél helyettesítő nincs kijelölve.
Hiányzik az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6) bekezdések szerinti írásbeli kijelölés az utalványozásra.
Eltérés tapasztalható a szabályzat és az *Azonosító nyilvántartás* mellékletei között.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja szerint előírt **Beszerzési szabályzat** megfelelt az előírásoknak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** *rendelkezésre állt.*

Megfelelően rendelkeztek az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

A **Reprezentációs szabályzat** *megfelelő.*

A **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** rendelkezésre áll.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** mellékletei *nem megfelelőek.*

Elkészítették **A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát.**

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

A Kttv. előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírás**ok a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan *rendelkezésre álltak.*

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Több esetben nem vették figyelembe az Áht. 52. § (1) bekezdés előírását, mivel hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumán a **kötelezettségvállaló aláírása.**
- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére néhány mintánál hiányzott a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése, vagy annak dátuma.**
- Az Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére többször előfordult, hogy hiányzott a **teljesítésigazolás** illetve a teljesítésigazolás dátuma, vagy az Áht. 38. § (1) bekezdése ellenére később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- Sérültek az **összeférhetetlenségi** szabályok betartása az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint, mivel előfordult, hogy a pénztárbizonylaton az összeg felvevője, a pénztáros és az érvényesítő ugyanaz a személy volt.
- Ellentmondás tapasztalható a kötelezettségvállaló és a szerződő szervezet, valamint a számlán szereplő vevő között. Nem tartották be az Ávr. 52. § (1) bekezdés szerinti **kötelezettségvállalás** szabályát.
- Minden esetben hiányzott az utalványrendeleteken a **nyomtatás dátuma.**

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

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

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

A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** *elkészült*, melyet a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozatával jóváhagyott. 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet készítettek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

A Polgármesteri Hivatal 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** *nem megalapozottak*, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét megfelelő leltárral, összesítő kimutatással nem támasztották alá teljeskörűen. *A közbenső megállapítások és javaslatok átvételét követően sem biztosítottak az ellenőrzés részére megfelelő leltárt.*

A nyitást, valamint **a nyitás utáni feladatokat** a Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2024. évi nyitó adatokkal, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi maradványt bevételként nyilvántartásba vették.

A 4/2024. (III.12.) számú rendelet tartalmazza a Polgármesteri Hivatal költségvetését, azonban a benne szereplő eredeti előirányzatok és a KGR-K11-ben szereplő eredeti **előirányzatok között eltérés tapasztalható.** (K1 600 001 Ft, K2 140 000 Ft, K3 -1 Ft és B8 740 000 Ft)
Az előirányzat módosítást költségvetési rendelettel, egyéb dokumentummal *nem támasztották alá* az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvelés bizonylatokkal, dokumentumokkal egy esetben nem volt alátámasztott.
- Előfordult, hogy a könyvelést nem az Áhsz. 15. mellékletében szereplő előírások szerint végezték. (23., 25., 35. minták) *A minták javítása megfelelően megtörtént.*
- a 11. minta esetében *nem javítható hiba* fordult elő. 195 000 Ft értékben nem végeztek időbeli elhatárolást.

A személyi juttatások és járulékok 2024. május havi ellenőrzése egyezőséget mutatott a bérfelhasználási összesítők és a számviteli adatok között, azonban a személyi juttatások elszámolása *nem a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.*

Az ellenőrzött szerv *nem biztosította* az ellenőrzés rendelkezésére az **Áhsz. 14. melléklet szerinti teljeskörű részletező nyilvántartásokat.**

A **kiadások, költségek és ráfordítások**, valamint a **bevételek** nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel adatai között.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár és forintszámlák összege *megegyezett* a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonatok záró egyenlegeivel.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségeket* biztosították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

A helyszíni ellenőrzéskor feltárt Rewin utalvánnyal összefüggő hibát csak *2025. évben javították 79 800 Ft értékben.* Az utalvány ellenértékét az Önkormányzat megtérítette a Polgármesteri hivatal felé.

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 14. mellékletében előírt **részletező nyilvántartásai** 2024. évre vonatkozóan teljeskörűen nem álltak rendelkezésre.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott *leltározási jegyzőkönyv* alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.09.30.

2024. év vonatkozásában a mennyiségi leltár összeállítása leltározás lefolytatásával történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral *részben alátámasztotta,*
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral *teljeskörűen alátámasztotta* a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások alapján.

Mérlegcsoportok ellenőrzésének tapasztalatai

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások) minősítése és besorolása megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.
A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, *kisértékű tárgyi eszközök* esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.
Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Polgármesteri Hivatal.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.
Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi záró adataival megegyezik.
A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.
Záró mérlegérték: 1 342 973 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámlák tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal és pénztárjelentéssel alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással *nem kerültek alátámasztásra.*

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:

- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- a bankkártya használat szabályainak betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait *leltár alátámasztja.*

Záró mérlegérték: 351 221 Ft.

D) Követelések

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

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.

Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 222 979 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A *pénzeszközök átvezetései* részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását manuálisan végzi.

Havonta egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. és a 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó* elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Az E/III. *Követelés jellegű sajátos elszámolások* részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: - 21 000 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások* aktív időbeli elhatárolás közötti besorolás *nem* a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A helyszíni ellenőrzéskor feltárt Rewin utalvány átterhelése *79 800 Ft* értékben nem történt meg az Önkormányzat felé 2024-ben.
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek-e a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 218 276 Ft.

G Saját tőke
413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra. Egyeztetést igényel a mérlegsor 2 474 Ft összegének indokoltsága.
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége *nem* biztosított.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

414 Felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással *nem került alátámasztásra.*
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A 416 Mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.
A tárgyévi és az előző évek veszteségével összefüggésben jelentős összegű negatív saját tőke képződött a Polgármesteri Hivatal alul finanszírozásából adódóan.
Záró mérlegérték: - 5 384 829 Ft.

H/I., H/II. Kötelezettségek
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek-e a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 126 619 Ft.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *kapott előlegek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Záró mérlegérték: 13 000 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak nem megfelelően történt. A 11. minta esetében elmaradt az időbeli elhatárolás elszámolása *195 000 Ft* értékben.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi.
A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak *részben* megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 7 359 659 Ft.

A mérleg *nem tartalmaz* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsor:

- 442. Passzív időbeli elhatárolás 195 000 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket *betartva* járt el az eredménykimutatás összeállítása során.
Az eredménykimutatás összeállítása során a következő alapelvek sérültek:

- Teljesség elve

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

- Rewin utalvány átterhelése 79 800 Ft értékben

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 44 707 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 44 706 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz (Módosítások oszlop)* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sor:

- Személyi jellegű egyéb kifizetések 79 800 Ft

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Polgármesteri Hivatal az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség *biztosított volt*.
Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint

elszámolva 541 791 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 126 619 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 415 172 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.
A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege *megegyezik* a korrigált záró pénzeszközzel. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 126 619 Ft *eltérést mutat* a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege **274 800 Ft.**

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A *Jegyző* intézkedjen, hogy

1/1. az Áht. 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatok ellátásban értintett költségvetési szerveket sorolják fel az **SZMSZ**-ben, biztosítsák az irányítószervi jóváhagyást,

1/2. az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján teremtsenek összhangot a **Számviteli politika** és a gyakorlat között az általános költségek elszámolásával kapcsolatban,

1/3. az Áhsz. 50. § (4) bekezdés előírásai alapján készítsenek kalkulációt az esküvői díjról és hangolják össze az **Önköltségszámítási szabályzat**ot a gyakorlattal az általános költségek vonatkozásában,

1/4. vizsgálják felül a **Pénzkezelési szabályzat** mellékleteit és pontosítsák a jogszabály hivatkozásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint, valamint az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján készítsenek felelősségvállalási nyilatkozatokat,

1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat rögzítsék a **Gazdálkodási szabályzat**ban,
az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően vezessék naprakész nyilvántartásukat a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról,
jelöljenek ki helyettest a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél,

teremtsenek összhangot a Gazdálkodási szabályzat és az Azonosító nyilvántartás mellékletei között,

1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** mellékleteit javítsák, vizsgálják felül,

1/7. kötelezettségvállaláskor vegyék figyelembe, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés értelmében **kötelezettségvállalásra** a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője írásban jogosult,

1/8. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak **pénzügyi ellenjegyzést** követően kerüljön sor,

1/9. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a **teljesítést** az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják az Áht. 38. § (1) bekezdésben leírtak szerint. A jogkörgyakorlás Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően végezzék.

1/10. ügyeljenek az **összeférhetetlenségi szabályok** betartására az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint,

1/11. a későbbiekben az ASP integrált könyvelési program által előállított **szabályszerű utalványrendelet** kerüljön használatra, mely tartalmazza a nyomtatás dátumát is,

1/12. a közérdekű adatok **közzétételi kötelezettségének** tegyenek teljeskörűen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A *Jegyző i*ntézkedjen, hogy

2/1. a **2023. évi mérleg leltárral való alátámasztását** biztosítsák az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően,

2/2. a **személyi juttatások** könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen,

2/3. a 2023. évi **részletező nyilvántartások** vezetési kötelezettséget teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A *Jegyző* intézkedjen, hogy

3/1. a 2024. évi **előirányzatok módosítása** során az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltak szerint járjanak el,

3/2. a 2024. évi **részletező nyilvántartások** teljeskörű elkészítése az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal történjen meg,

3/3. az Szt. és az Áhsz. előírásai szerint végezzék a költségek és ráfordítások **időbeli elhatárolását,**

3/4. az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását vizsgálják felül az Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - KÖNYVTÁR

Ellenőrzött szerv megnevezése: Herceghalomi Sándor Móric Községi Könyvtár, Egyházi és Közösségi Ház
Törzsszám: 798682

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése *elfogadható*. A kontrollkörnyezet *fejlesztése szükséges* a szabályozási hiányosságok miatt. A kontrolltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, valamint a nyomon követési rendszer esetében is javaslatokat fogalmaztunk meg.

A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, biztosították a pénzügyi végzettséget igazoló dokumentumokat.
Szabályzatokban több esetben az ellenőrzött szervezet nem törzskönyvi nyilvántartásban szereplő elnevezése szerepelt.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirat**tal. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, 2023. december 8. naptól alkalmazandó.

A Könyvtár *nem rendelkezett* hatályos és elfogadott **SZMSZ**-szel az Ávr. 13. § (1) bekezdés előírása ellenére.

Rendelkezésre állt az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt, Polgármesteri Hivatallal kötött **Munkamegosztási megállapodás.**

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

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti Számviteli politika ellentmondást tartalmaz, mivel az általános költségek felosztásáról ír, ugyanakkor 6-os számlaosztályt nem használnak.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** az előírásoknak *megfelelően* készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** *megfelelt* az Áhsz. előírásainak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem tartalmaz Áhsz. 50. § (3) szerinti kalkulációt, nincs összhang az általános költségek tekintetében a szabályozás és a gyakorlati eljárás között.

A **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabály hivatkozást tartalmazott az Szt. 14. § (11) bekezdés ellenére.
A mellékletekben szereplő bankszámlák, illetve a bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek és az utalványozók nem minden esetben relevánsak.
A szabályzat 4.4 pontja ellátmányt említett, ami készpénzes lebonyolítást feltételez, ugyanakkor pénztárral nem rendelkezett az intézmény.

Rendelkezésre állt az Áhsz. 51. § és az Szt. 161. § előírásai szerinti **Számlarend, valamint Bizonylati szabályzat.**

Az ellenőrzött szerv *rendelkezett* az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:
- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A szabályzatban hiányoztak azonban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások. A szabályzat elemi költségvetést említ.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírás szerinti nyilvántartásban nem egyértelmű, hogy a jogkörgyakorlás mely szervezetre vonatkozik.
Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél helyettesítő nincs kijelölve.
Hiányzik az Ávr. 59. § (1), 52. § (1), (6) bekezdések szerinti írásbeli kijelölés az utalványozásra.
Eltérés tapasztalható a szabályzat és az Azonosító nyilvántartás mellékletei között.

A **Beszerzési szabályzat** megfelelt az előírásoknak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** *rendelkezésre állt.*

Megfelelően rendelkeztek az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

Az ellenőrzött szerv **Reprezentációs szabályzata** *megfelelő.*

A **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** rendelkezésre állt.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** mellékletei nem megfelelőek.

A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát megfelelően elkészítették.

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

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

- Néhány mintánál nem vették figyelembe az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírását, mivel hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumán a **kötelezettségvállaló aláírása.**
- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése,** vagy annak dátuma.
- Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére többször előfordult, hogy hiányzott a **teljesítésigazolás.**
- Minden esetben hiányzott az utalványrendeleteken a **nyomtatás dátuma**.

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

Információs és kommunikációs rendszer

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

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Intézményvezető *gondoskodott.*
A Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** *nem állt rendelkezésre.*
(A belső ellenőr által készített Belső ellenőrzési kézikönyv nincs kiterjesztve a Könyvtárra.)
A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** *elkészült*, melyet a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozatával jóváhagyott. 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet készítettek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

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

A Könyvtár 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** *nem megalapozottak*, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét megfelelő leltárral, összesítő kimutatással nem támasztották alá teljeskörűen, *pótlása a jelentés elkészítéséig nem történt meg.*

A nyitást, valamint **a nyitás utáni feladatokat** a Könyvtár az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2024. évi nyitó adatokkal, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi maradványt bevételként nyilvántartásba vették.

Az Önkormányzat 4/2024. (III.12.) számú rendelete tartalmazza a Könyvtár költségvetését, és a benne szereplő eredeti előirányzatok megegyeznek a KGR-K11-ben szereplő **eredeti előirányzatokkal.**
Az **előirányzat módosítást** költségvetési rendelettel, egyéb dokumentummal nem támasztották alá az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvelés bizonylatokkal, dokumentumokkal *nem támasztották* alá az Áhsz. 52. §-nak és az Szt. 165-166. §-nak megfelelő tartalommal. (11. minta – *49 000 Ft*, 31. minta – *8 236 Ft*)
- A személyi juttatások elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint történt.
- A főkönyvi számokat, illetve rovatokat - egy kivétellel - megfelelően használták. (*A 23. minta javítása megfelelően történt.)*
- Az Önkormányzat és a Könyvtár közötti rossz vízdij-továbbszámlázási gyakorlatot *megfelelően változtatták közbenső javaslat alapján.*

A személyi juttatások és járulékok 2024. május havi ellenőrzése egyezőséget mutatott a Bérfelhasználási összesítők és a számviteli adatok között.

A Könyvtár nem vezeti az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat.**

A **kiadások, költségek és ráfordítások**, valamint a **bevételek** nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel adatai között.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintszámla összege *megegyezett* a 2024. június havi utolsó bankszámlakivonat záró egyenlegeivel. Házipénztárral nem rendelkeznek.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségeket* biztosították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

A **személyi juttatások és járulékok** 2024. november havi egyeztetése során az ellenőrzés megállapította, hogy a KIRA illetményszámfejtési rendszer és a főkönyvi könyvelés közötti eltérés a reprezentáció ÁFA tartalmával magyarázható. (A K23 rovaton 10 600 Ft eltérést tapasztaltunk a 016080 COFOG tekintetében a KIRA és a főkönyvi karton között.)

A helyszíni ellenőrzéskor megállapított *szállodai reprezentációhoz kapcsolódó bevallás* pótlása megtörtént. A 2024. évet terhelő adókat passzív időbeli elhatárolásként számolták el. *Hibaértékként nem vettük figyelembe*, mivel korrigálták a 2024. évi beszámolóban.

A Könyvtár az Áhsz. 14. mellékletében előírt **részletező nyilvántartásai** 2024. évre vonatkozóan teljeskörűen nem álltak rendelkezésre.

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az alábbi zárlati feladatok végrehajtása nem történt meg:

- A 365151 főkönyv kivezetése nem történt meg 159 000 Ft értékben.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott *Intézményvezetői nyilatkozat* alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023.12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása *egyeztetéssel* történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral *részben alátámasztotta*,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral *teljeskörűen alátámasztotta* a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások alapján.

Mérlegcsoportok ellenőrzésének tapasztalatai

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
A tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések, járművek, beruházások) részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.
A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint végezték.
A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. A könyvbeszerzéseket megfelelően, beruházásként számolták el.
A *terv szerinti értékcsökkenés* elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak *megfelelően* történt.
Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban *nem* került sor.
Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt a Könyvtár.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.
Záró mérlegérték: 528 621 Ft.

C) Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a forintszámla tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.

A *pénzeszközök változásához* kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak *nem megfelelően* történt, mivel a 11. és 31. számú mintatételeket nem támasztották alá alapbizonylattal, összesen *57 236 Ft* értékben.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 302 319 Ft.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *azonosítás alatt álló tételek* besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak, azonban részletező nyilvántartással nem kerültek alátámasztásra.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó* elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt. (Nem ÁFA alany) A 364 számlacsoportnak év végén nem maradt egyenlege.

A *Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz* kapcsolódó gazdasági események elszámolása *nem* a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt, mivel *a 365151 főkönyvi számlának év végén 159 000 Ft egyenlege maradt.*

A személyi juttatások elszámolása *nem* a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történt.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások *részletező nyilvántartással* nem kerültek alátámasztásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek-e a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 159 000 Ft.

G) Saját tőke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat *eltér, mivel a nemzeti vagyon induláskori értéke* 14 097 Ft, a 2014. évi rendező mérleg adata pedig nulla. Felülvizsgálat javasolt.

A nemzeti vagyon induláskori értékének változása részletező nyilvántartással *nem* került alátámasztásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
A *felhalmozott eredmény* részletező nyilvántartással *nem került* alátámasztásra.
Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.
A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A *mérleg szerinti eredmény* részletező nyilvántartással *nem* támasztották alá.
A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A tárgyévi és az előző évek veszteségével összefüggésben jelentős összegű negatív saját tőke képződött a költségvetési szerv alul finanszírozásából adódóan.
Záró mérlegérték: -4 417 153 Ft.

H/I és H/II Kötelezettségek
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) *megfelel* a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 158 359 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *kapott előlegek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.
A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Záró mérlegérték: 64 602 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az *eredményszemléletű bevételek* passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások* passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi.
A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 5 184 132 Ft.

A mérleg *nem tartalmaz* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:

- Pénzeszközök 57 236 Ft
- Követelés jellegű sajátos elszámolások 159 000 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Költségvetési szerv az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket *betartva* járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Költségvetési szerv az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: - 4 161 325 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 4 161 325 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok nincsenek.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 396 717 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 396 717 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 0 Ft szabad maradvány.

A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege *megegyezik* a korrigált záró pénzeszközzel. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 390 727 Ft-tal tér el a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege **216 236 Ft.**

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

1/1. biztosítsák az Áht. 9. § b) pontja és a 10. § (5) bekezdés alapján az elfogadott **SZMSZ**-t.

1/2. az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján teremtsenek összhangot a **Számviteli politika** és a gyakorlat között az általános költségek elszámolásával kapcsolatban,

1/3. az Áhsz. 50. § (4) bekezdés előírásai alapján készítsenek kalkulációt a kölcsönzési díjról és hangolják össze az **Önköltségszámítási szabályzat**ot a gyakorlattal az általános költségek vonatkozásában,

1/4. pontosítsák a **Pénzkezelési szabályzat**ban a jogszabály hivatkozásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint, és vizsgálják felül a mellékleteket, az ellátmány működési feltételeit a Könyvtár sajátosságai figyelembevételével,

1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat rögzítsék a **Gazdálkodási szabályzat**ban,

az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően vezessék naprakész nyilvántartásukat a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról,
jelöljenek ki helyettest a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél,
teremtsenek összhangot a Gazdálkodási szabályzat és az Azonosító nyilvántartás mellékletei között,

1/6. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata** mellékleteit javítsák, vizsgálják felül,
1/7. a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdései szerinti **Belső Ellenőrzési kézikönyvet** készítsék el.
1/8. szabályzatoknál, egyéb dokumentumokon a későbbiekben az intézmény **törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevét használják,**
1/9. kötelezettségvállaláskor vegyék figyelembe, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés értelmében **kötelezettségvállalásra** a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője írásban jogosult,
1/10. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak szabályos **pénzügyi ellenjegyzést** követően kerüljön sor,
1/11. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a **teljesítést** az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,
1/12. a későbbiekben az ASP integrált könyvelési program által előállított szabályszerű **utalványrendelet** használják,
1/13. a közérdekű adatok **közzétételi kötelezettségének** tegyenek teljeskörűen eleget az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések szerint.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

2/1. a **2023. évi mérleg leltárral** való alátámasztását biztosítsák az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően,
2/2. csak **alapbizonylattal alátámasztott** tételek (előirányzat módosítás, finanszírozás, visszatérítés) kerüljenek könyvelésre, a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően,
2/3. a **személyi juttatások** könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Intézményvezető* intézkedjen, hogy

3/1. a 2024. évi **előirányzatok módosítása** során az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltak szerint járjanak el,
3/2. a **személyi juttatásokkal** kapcsolatos átfutó tételeket rendezzék a 38/2013. NGM rendelet előírása szerint,
3/3. az Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint vizsgálják felül a **Nemzeti vagyon induláskori értékét,**
3/4. a 2024. évi **részletező nyilvántartások** vezetési kötelezettséget teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírása alapján,
3/5. valamennyi releváns dokumentumot biztosítsák a jelentős összegű reprezentációs korrekcióval összefüggésben.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK - ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Herceghalmi Csicsergő Óvoda
Törzsszám: 669371

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése *elfogadható.* A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A kontrolltevékenységek és a nyomon követési rendszer esetében is javaslatokat fogalmaztunk meg.
A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben felel meg* a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására *nem kezdődtek* intézkedések.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal *megegyezik* az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban. Az 2024-II. okiratszámú Alapító okirat tartalma *megfelel* az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, 2024. január 1. naptól alkalmazandó.

Az Óvoda **SZMSZ**-ét a fenntartó Képviselő-testületének 174/2023. (XI.07.) számú határozata fogadta el.

Rendelkezésre állt az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt, Polgármesteri Hivatallal kötött **Munkamegosztási megállapodás,** melyet a Képviselő-testület 70/2023. (V.02.) határozata hagyott jóvá.

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

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

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (3) bekezdés szerinti Számviteli politika ellentmondást tartalmaz, mivel az általános költségek felosztásáról ír, ugyanakkor 6-os számlaosztályt nem használnak.

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat** az előírásoknak megfelelően készült.

Az **Eszközök és források értékelési szabályzata** megfelelt az Áhsz. előírásainak.

Az **Önköltségszámítási szabályzat** nem tartalmaz Áhsz. 50. § (3) bekezdés szerinti kalkulációt, nincs összhang az általános költségek tekintetében a szabályozás és a gyakorlati eljárás között.

A **Pénzkezelési szabályzat** hatályon kívüli jogszabály hivatkozást tartalmaz.
A mellékletekben szereplő bankszámlák, illetve a bankszámlák felett rendelkezni jogosult személyek és az utalványozók nem minden esetben relevánsak.
Az Szt. 14. § (8) bekezdés alapján hiányzik a pénztáros és pénztáros helyettesének felelősségvállalási nyilatkozata.

Rendelkezésre áll az Áhsz. 51. § és az Szt. 161. § előírásai szerinti **Számlarend, valamint a Bizonylati szabályzat.**

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

- Gazdálkodási szabályzat,
- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

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

A szabályzatban az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírások hiányoznak. A szabályzat elemi költségvetést említ.
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírás szerinti nyilvántartásban nem egyértelmű, hogy a jogkörgyakorlás mely szervezetre vonatkozik.
Pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél helyettesítő nincs kijelölve.
Eltérés tapasztalható a szabályzat és az *Azonosító nyilvántartás* mellékletei között.

A **Beszerzési szabályzat** megfelelt az előírásoknak.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésének és lebonyolításának szabályzata** *rendelkezésre állt.*

Megfelelően rendelkeztek az **Anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseiről.

Az ellenőrzött szerv **Reprezentációs szabályzata** *megfelelő.*

Az Óvoda Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja szerinti **Gépjárművek költségelszámolásának szabályzata** rendelkezésre áll.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **A vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata** mellékletei *nem megfelelőek.*

Az Óvoda elkészítette a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzatát**.

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

Kontrolltevékenységek

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

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

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása *részben* történt szabályszerűen.

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

- Előfordult, hogy nem vették figyelembe az Ávr. 52. § (1) bekezdés előírását, mivel hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentumán a **kötelezettségvállaló aláírása.** Egy esetben hiányzott a kötelezettségvállalás dokumentuma.
- Az Áht. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére több esetben hiányzott a kötelezettségvállalás **pénzügyi ellenjegyzése, vagy annak dátuma**.
- Ávr. 57. § (3) bekezdése ellenére többször előfordult, hogy hiányzott a **teljesítésigazolás.**
- A 16. minta utalványrendeletén hiányzott az érvényesítés és az utalványozás dátuma.
- Sérültek az **összeférhetetlenségi** szabályok az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint, mivel pénztárbizonylaton az összeg felvevője, a pénztáros és az érvényesítő ugyanaz a személy.
- Valamennyi esetben hiányzott az utalványrendeleteken a **nyomtatás dátuma.**
- Előfordult, hogy pontatlan volt az intézmény **névhasználata** a szerződésen, illetve a számlán. (21. minta)

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

Információs és kommunikációs rendszer

Az ellenőrzött szerv teljeskörűen *eleget tett* az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Oktatási Hivatal kir2info.kir.hu oldalon a szükséges dokumentumok feltöltésre kerültek.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 15. §-ában előírt, operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról az Igazgató *gondoskodott.*
A Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt **Belső ellenőrzési kézikönyv** *nem állt rendelkezésre.*
(A belső ellenőr által készített BEK nincs kiterjesztve az Óvodára.)
A Bkr. 32. § (3) – (4) bekezdésében előírt, kockázatelemzésen alapuló éves **belső ellenőrzési terv** *elkészült*, melyet a Képviselő-testület 173/2023. (XI.07.) számú határozatával jóváhagyott. 2021-2024. évekre vonatkozó stratégiai ellenőrzési tervet készítettek.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

Az Óvoda 2024. évi II. negyedévi IMJ **nyitó adatai** *nem megalapozottak*, a 2023. évi beszámoló mérlegében szereplő eszközök és források létezését, záró értékét megfelelő leltárral, összesítő kimutatással *nem támasztották alá teljeskörűen.*

A nyitást, valamint **a nyitás utáni feladatokat** az Óvoda az Áhsz. 54. § előírásainak megfelelően végezte el.

- A 2023. év végi mérleg zárótételei megegyeztek a 2024. évi nyitó adatokkal, valamint az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok adataival.
- A mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredmény terhére.
- Az előző évi maradványt bevételként nyilvántartásba vették.

Az Önkormányzat 4/2024. (III.12.) számú rendelete tartalmazza az Óvoda költségvetését, és a benne szereplő eredeti előirányzatok megegyeznek a KGR-K11-ben szereplő **eredeti előirányzatokkal.**
Az **előirányzat módosítást** költségvetési rendelettel, egyéb dokumentummal nem támasztották alá az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdéseiben foglaltak ellenére.

A kiválasztott **mintatételek ellenőrzése** alapján tett megállapítások:

- A könyvelés bizonylatokkal, dokumentumokkal több esetben *nem volt alátámasztott,* nem rendelkeztek az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-166. §-ban megjelölt tartalommal. *A pótlások csak részben történtek meg.* (9. minta – *68 991 Ft*, 18. minta – *10 326 Ft*)
- A főkönyvi számokat, illetve rovatokat több esetben nem az Áhsz. 15. mellékletében szereplő előírások szerint használták. *A javítások megtörténtek.*
- Előfordult, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumán nem a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevet tüntették fel.

A személyi juttatások és járulékok 2024. május havi ellenőrzése egyezőséget mutatott a Bérfelhasználási összesítők és a számviteli adatok között, azonban a személyi juttatások elszámolása *nem a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint történt.* (365151. használata)

Az Óvoda nem biztosította az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartásokat.**

A **kiadások, költségek és ráfordítások**, valamint a **bevételek** nagyságrendi ellenőrzése során az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján eltérést nem tapasztaltunk a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel adatai között.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdésekben előírt **havi, negyedéves zárlati feladatok** elvégzésével kapcsolatban az alábbiak kerültek megállapításra:

- A II. negyedévi IMJ adatszolgáltatásban és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatban szereplő forintpénztár és forintszámla összege *megegyezett* a 2024. június havi utolsó pénztárjelentés, illetve bankszámlakivonat záró egyenlegével.
- Az értékcsökkenés elszámolását a negyedéves zárlat keretében elvégezték.
- Megtörtént a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.
- Az előzetesen felszámított, nem levonható ÁFA a bevallás gyakoriságának megfelelően került átvezetésre a más, különféle egyéb ráfordítások közé.
- Az Áhsz. 17. melléklet szerinti *kötelező egyezőségeket* biztosították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áht. 34. § (4) bekezdésében meghatározott, a 2024. december 31-i hatályú **előirányzat módosításokról** a jelentés készítésekor rendelet nem állt rendelkezésre. A Képviselő-testület a zárszámadáskor dönt az év végi előirányzatok módosításáról.

Az Óvoda az Áhsz. 14. mellékletében előírt **részletező nyilvántartásai** 2024. évre vonatkozóan *teljeskörűen nem álltak rendelkezésre.*

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott *Igazgatói nyilatkozat* alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2023. 12.31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása *egyeztetéssel* történt.

A Költségvetési szerv az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral *részben alátámasztotta,*
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral *teljeskörűen alátámasztotta* a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások alapján.

Mérlegcsoportok ellenőrzésének tapasztalatai

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök (gépek, berendezések, felszerelések, járművek) minősítése megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.
Az ellenőrzött szerv a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.
A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása szerint végezték el.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása, a bekerülési érték meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben történő elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.
Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor.
Értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével nem élt az Óvoda.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.
Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó oszlopok nyitó adatait tartalmazó 1. Tárgyévi nyitó állomány, 16. Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya és 20. Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya sorok az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár adataival és a részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó adataival megegyeznek.
A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.
Záró mérlegérték: 120 867 Ft.

C) Pénzeszközök
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztár, forintszámla tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.
A főkönyvi kivonat 32-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.
A pénzeszközöket részletező nyilvántartással *nem* támasztották alá.
A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak nem megfelelően történt, mivel a 9. minta esetében *nem támasztotta alá* megfelelő alapbizonylat a kifizetést *68 991 Ft* értékben.
A pénzkezelési szabályzatban foglaltak betartásra kerültek a gyakorlatban, kiemelt tekintettel az alábbiakra:
- a pénztárjelentés elkészítése, a pénztárellenőrzés elvégzése,
- a napi készpénz záró állomány maximális mértékének betartása,
- pénzeszközök közötti átvezetés szabálya.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
Záró mérlegérték: 256 542 Ft.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a *pénzeszközök átvezetéseinek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.
A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
Az *azonosítás alatt álló tételek* részletező nyilvántartással *nem* kerültek alátámasztásra.
Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.
A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *általános forgalmi adó* elszámolásának besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
(Nem ÁFA alany) A 364 számlacsoportnak év végén nem maradt egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az *adott előlegek* besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.
A *Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz* (folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások) kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
A Követelés jellegű sajátos elszámolások *részletező nyilvántartással* nem kerültek alátámasztásra.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A személyi juttatásokat *nem* a 38/2013. NGM rendeletben meghatározottak szerint számolták el.
Az *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat* (366) érintő 18. mintát *10 326 Ft* értékben nem támasztották alá megfelelő alapbizonylattal.
Záró mérlegérték: 22 601 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
Az aktív időbeli elhatárolások nyilvántartását *manuálisan* végzi.
Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait *leltár alátámasztja.*
Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 5 235 Ft.

G) Saját tőke
A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége *nem* biztosított.
Az *egyéb eszközök induláskori értéke és* változásai részletező nyilvántartással *nem* támasztották alá.
Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Szt. előírásai szerint *felülvizsgálandó*, mivel a forrás *10 320 Ft* egyenleget mutat.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait megfelelő leltár *nem* támasztja alá.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt" oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A *felhalmozott eredmény* részletező nyilvántartással *nem* támasztották alá.
A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A *mérleg szerinti eredmény* részletező nyilvántartással *nem* került alátámasztásra.
A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A tárgyévi és az előző évek veszteségével összefüggésben jelentős összegű negatív saját tőke képződött a költségvetési szerv alulfinanszírozásából adódóan.
Záró mérlegérték: - 20 619 918 Ft.

H) Kötelezettségek
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.
A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazza a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.
A kötelezettségek részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi.
Negyedévente egyeztették a főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással.
A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 28 000 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások
Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.
A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.
A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi.
A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.
Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatait leltár alátámasztja.
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.
Záró mérlegérték: 20 997 163 Ft.

A mérleg *nem tartalmaz* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett mérlegsorok:
- Pénzeszközök 68 991 Ft
- Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 10 326 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -6 771 550 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: - 6 771 549 Ft.

Az eredménykimutatás *nem tartalmaz* előző éves beszámoló(k)ban feltárt jelentős összegű hibá(ka)t.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok nincsenek.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség *biztosított volt.*

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 279 143 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 28 000 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 251 143 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Költségvetési szerv vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet *nem végez.*

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege *megegyezik* a korrigált záró pénzeszközzel. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány 28 000 Ft *eltérést mutat* a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege **79 317 Ft.**

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával. **Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.11.30.** (Ávr. 115/F. § (8) bekezdés)

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

1/1. az Áhsz. 50. § (7) bekezdése alapján teremtsenek összhangot a **Számvitel politika** és a gyakorlat között az általános költségek elszámolásával kapcsolatban,

1/2. az Áhsz. 50. § (4) bekezdés előírásai alapján hangolják össze az **Önköltségszámítási szabályzatot** a gyakorlattal az általános költségek vonatkozásában,

1/3. vizsgálják felül a **Pénzkezelési szabályzat** mellékleteit, pontosítsák a jogszabályi hivatkozásokat az Szt. 14. § (11) bekezdés szerint,

1/4. az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti ellenőrzési feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat rögzítsék a **Gazdálkodási szabályzatban**,
Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásának megfelelően vezessék naprakész nyilvántartásukat a gazdálkodási jogkörgyakorlásokról,
helyettesítő kijelölése szükséges a pénzügyi ellenjegyző és érvényesítő jogköröknél,
teremtsenek összhangot a Gazdálkodási szabályzat és az Azonosító nyilvántartás mellékletei között,

1/5. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja szerinti **Vezetékes és rádiótelefonok használatának szabályzata** mellékleteit javítsák, vizsgálják felül,

1/6. kötelezettségvállaláskor vegyék figyelembe, hogy az Ávr. 52. § (1) bekezdés értelmében **kötelezettségvállalásra** a költségvetési szerv nevében a kötelezettséget vállaló szerv vezetője írásban jogosult,

1/7. az Áht. 37. § (1) bekezdésének érvényesülése érdekében kötelezettségvállalásra csak **pénzügyi ellenjegyzést** követően kerüljön sor, továbbá a pénzügyi ellenjegyzés során az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerint járjanak el,

1/8. az Ávr. 57. § (3) bekezdése alapján a **teljesítést** az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával igazolják,

1/9. a kinyomtatott utalványrendeletek a **jogkörgyakorlás** Áht. 38. § (1) bekezdése szerinti sorrendjét megfelelően alátámasszák,

1/10. ügyeljenek az **összeférhetetlenségi szabályok** betartására az Ávr. 60. § (2) bekezdés szerint,

1/11. a későbbiekben az ASP integrált könyvelési program által előállított szabályszerű **utalványrendelet** kerüljön használatra,

1/12. a későbbiekben a szerződéseknél, egyéb dokumentumokon az intézmény törzskönyvi **nyilvántartásban szereplő nevét használják,**

1/13. készítsék el a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdések szerinti **Belső Ellenőrzési kézikönyvet.**

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

2/1. a 2023. évi mérleg **leltárral** való alátámasztását biztosítsák az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően,

2/2. csak **alapbizonylattal** alátámasztott tételek (előirányzat módosítás, vízdíj szerződés, bér, EON visszatérítés) kerüljenek könyvelésre, a Szt. 165. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltaknak megfelelően,

2/3. a **személyi juttatások** könyvelése a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az *Igazgató* intézkedjen, hogy

3/1. a 2024. évi **részletező nyilvántartások** teljeskörű elkészítése megtörténjen az Áhsz 14. melléklet szerinti tartalommal,

3/2. a 2024. évi **előirányzatok módosítása** során az Áht. 34. § (1)-(4) bekezdésekben foglaltak szerint járjanak el,

3/3. az **Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai** állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolását vizsgálják felül az Szt. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Tatabánya, dátum az időbélyegző szerint

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

dr. Vida Dóra
igazgató

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

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 76/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete megismerte a **„A Biatorbágy, Etyek, Herceghalom, Páty települések Fogorvosi Ügyeleti Ellátást Biztosító Társulás megszüntetéséről”** tárgyú előterjesztést, és a következő döntést hozza:

1. Egyetért a Biatorbágy, Etyek, Herceghalom, Páty települések Fogorvosi Ügyeleti Ellátást Biztosító Társulás 2025. június 30. napjával történő megszüntetésével és a határozat melléklete szerinti tartalommal elfogadja a társulás megszüntetéséről szóló megállapodást.
2. Felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert a társulás megszüntetéséről szóló megállapodás aláírására.
3. A társulási hozzájárulás befizetett összege tekintetében a 2025. június 30-ai záró pénzkészlet Tagok közötti felosztásáról elszámol a 2018-2020. időszakban teljesített működési hozzájárulások arányában az alábbiak szerint:
   - Biatorbágy: 48%
   - Herceghalom: 9%
   - Páty: 27%
   - Etyek: 16%
4. Biatorbágy Város Önkormányzata elkészíti a záró pénzügyi beszámolót és megküldi a Társulás tagjainak.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
Határidő: döntést követő 8 napon belül.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

MEGÁLLAPODÁS

a Biatorbágy, Etyek, Herceghalom, Páty települések Fogorvosi Ügyeleti Ellátást Biztosító Társulás megszüntetéséről

mely létrejött

Biatorbágy Város Önkormányzata (2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.), képviseli Kocsis József polgármester

Etyek Nagyközség Önkormányzata (2091 Etyek, Körpince köz 4.), képviseli Zólyomi Tamás polgármester

Herceghalom Község Önkormányzata (2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.), képviseli Csizmadia Zsuzsanna polgármester

Páty Község Önkormányzata (2071 Páty, Kossuth Lajos utca 83.), képviseli Székely László polgármester
(a továbbiakban együtt: Társult Önkormányzatok)

között alulírott napon és helyen az alábbiak szerint:

1. Előzmények:

Biatorbágy, Etyek, Herceghalom és Páty települések képviselő-testületei – mint alapító tagok – a Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés k) pontjában, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) 87. §-ában biztosított társulási jog alapján 2015. április 30. napjától kezdődően határozatlan időre jogi személyiséggel rendelkező Társulást (a továbbiakban: Társulás) hoztak létre sürgősségi fogorvosi feladatok rendelési időn kívüli ellátására ügyeleti szolgálat és készenlét biztosítására. A Társulást a Magyar Államkincstár Pest Megyei Igazgatósága törzskönyvi nyilvántartásba vette.

2. A megszűnő Társulás adatai és a megszüntetés körülményei:

2.1 A társult Önkormányzatok közös megegyezéssel és egyező akarattal megállapodtak abban, hogy 2025. június 30. nappal a Társulást az Mötv. 88. § (2) bekezdése és a 91. § b) pontja alapján jogutód nélkül megszüntetik.

2.2 A Társulás törzskönyvi nyilvántartásból való törlését a Társult Önkormányzatok az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 11. § (1) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) 167/E. § (3) bekezdés d) pontjára, 14. § (2)-(3) bekezdésére, valamint 167/C. § (3) bekezdésére, jelen Társulás megszüntetéséről szóló Megállapodás alapján kérik.

2.3 A megszűnő Társulás adatai:
- Megnevezése: Biatorbágy, Etyek, Herceghalom, Páty települések Fogorvosi Ügyeleti Ellátást Biztosító Társulás
- Székhelye: 2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.

- Törzskönyvi azonosító száma:831488
- Adószáma: 15831488-1-13
- KSH statisztikai számjele: 15831488-8623-327-13
- Elnöke: Kocsis József

2.4 A megszüntető szervek megnevezése, székhelye:

- Biatorbágy Város Önkormányzata, székhelye: 2051 Biatorbágy, Baross Gábor u. 2/a.
- Etyek Nagyközség Önkormányzata, székhelye: 2091 Etyek, Körpince köz 4
- Herceghalom Község Önkormányzata, székhelye: 2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
- Páty Község Önkormányzata, székhelye: 2071 Páty, Kossuth Lajos utca 83.

2.5 A megszűnés oka: Az elmúlt években több alkalommal került pályázat kiírásra fogorvosi ügyelet ellátására, a pályázatok azonban eredménytelenek voltak, a Társulás így több éve nem végez tevékenységet, az ügyeleti ellátásra megfelelő jelentkező nem volt. Erre való tekintettel a Társult Önkormányzatok az Mötv. 91. § b) pontja és a Társulási Megállapodás VI. Fejezet 9. pontja alapján elhatározták a Társulás megszüntetését.

2.6 A megszűnés időpontja: 2025. június 30.

2.7 A megszűnés módja: az Áht 11.§ (1) bekezdése alapján az alapító szerv általi jogutód nélküli megszüntetés.

2.8 A közfeladat jövőbeni ellátása: A fogorvosi ügyeleti ellátás biztosítása a vonatkozó jogszabályi rendelkezések értelmében a fővárosban, a vármegyeszékhelyen, valamint a megyei jogú városban legalább a heti pihenőnapokon és munkaszüneti napokon – legalább 6 órás rendelési időben – legalább 6 órás rendelési időben – kötelező. A Társulás által ellátott közfeladat a települési önkormányzatoknak nem kötelező feladata, ellátása a jövőben a magasabb szintű jogszabályban meghatározottak szerint történik.

3. A megszűnéssel összefüggő vagyoni és elszámolási rendelkezések:

A Társulás a vagyonáról, valamint pénzkészletéről az alábbiak szerint rendelkezik:

3.1. A Társulás felosztható vagyona 2025. június 30-án: .....[GKV1]

3.2. A Társulás kis értékű tárgyi eszközzel, valamint immateriális javakkal nem rendelkezik.

3.3. A Társulás bankszámláján lévő pénzeszköz a Társulás tagjai között az alábbi arány szerint került felosztásra:

- Biatorbágy: 48%
- Páty: 27%
- Etyek: 16%
- Herceghalom: 9%

3.4. A Társulás kötelezettségeiért Tagok vagyoni hozzájárulásuk arányában tartoznak felelősséggel.

3.5. Társult Önkormányzatok rögzítik, hogy a 2021-2024. közötti időszakban a Tagok részéről befizetés nem történt, a záró pénzkészlet tagok közötti felosztására a 2018-2020. közötti időszakban teljesített működési hozzájárulás arányában kerül sor.

3.6. A Társulás tartozással nem rendelkezik.

3.7. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 7. § (3) bekezdése alapján a mérleg fordulónapja jogutód nélküli megszűnés miatt megszűnő társulásnál a megszűnés napja. Az éves költségvetési beszámolót jogutód nélkül megszűnő társulás esetén a Társulási Tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szervként a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal készíti el.

3.8. Biatorbágy Város Önkormányzata a gazdasági feladatokat ellátó munkaszervezet (Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal) útján gondoskodik a Társulás fennmaradó pénzeszközének a tagönkormányzatok részére történő visszautalására.

3.9. A kötelezettségvállalás rendje:

- A Társulás, illetve a Társulási Tanács elnöke a megszűnés időpontjáig, 2025. június 30. napjáig vállalhat kötelezettségeket, a 2025. évre jóváhagyott költségvetési előirányzatának időarányos mértékéig.
- A Társulás megszüntetésének napjával megszűnik a Társulás elnökének aláírási és bélyegzőhasználati joga.
- A Társulás pénzforgalmi számlái 2025. június 30. napjával megszüntetésre kerülnek.

3.10. A Társulás projektjei: Társult Önkormányzatok kijelentik, hogy folyamatban lévő, társfinanszírozott projektjük nincsen.

3.11. A foglalkoztatottakra vonatkozó rendelkezések: A Társulásnak nincsenek foglalkoztatottjai, a Társulás munkaszervezeti feladatait a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal állományában lévő köztisztviselők látják el 2025. június 30. napjáig.

3.12. Iratkezelés: a Társulás irattári anyagát jelenleg a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal kezeli, mely a megszűnés időpontját követően is gondoskodik annak jogszabály szerinti további elhelyezéséről és biztonságos őrzéséről.

4. Egyéb rendelkezések:

4.1. A tagönkormányzatok rögzítik, hogy az Ávr. által előírt határidőben a törzskönyvi nyilvántartásból való törlés iránt a Társulás elnöke intézkedik a Magyar Államkincstár Pest Vármegyei Igazgatóságán. A megszűnés napjával a Kincstár adatszolgáltatása alapján az adóhatóság hivatalból megszünteti a szerv adószámát.

4.2. Az Mötv. VII. fejezetében foglaltak alapján a Biatorbágyi Polgármesteri Hivatal a megfelelő dokumentumok megküldésével tájékoztatja a törvényességi felügyeletet ellátó Pest Vármegyei Kormányhivatalt.

4.3. A jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben az Mötv., az Áht., az Ávr., illetve a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény rendelkezései az irányadók.

4.4. A tagönkormányzatok kijelentik, hogy képviselő-testületeik a jelen megszüntető megállapodást megfelelően előzetesen - minősített többségű határozattal - jóváhagyták, jelen megszüntető megállapodásban foglalt feltételekkel egyetértenek, azokat elfogadják, és azt, mint akaratukkal megegyezőt, jóváhagyólag aláírják.

Biatorbágy, 2025. …….. …….

……	……
polgármester	polgármester
Biatorbágy Város Önkormányzata	Etyek Nagyközség Önkormányzata
……	……
polgármester	polgármester
Herceghalom Község Önkormányzata	Páty Község Önkormányzata

Záradék:

A Biatorbágy, Etyek, Herceghalom, Páty települések Fogorvosi Ügyeleti Ellátást Biztosító Társulás 2025. június 30. napjával történő megszüntetéséről szóló megállapodást a Társulás tagjait alkotó önkormányzatok képviselő-testületei az alábbiak szerint elfogadták:

Település megnevezése:	**Elfogadó képviselő-testületi határozat száma:**	**Polgármester aláírása:**	**Bélyegző lenyomata:**
Biatorbágy Város Önkormányzata			
Etyek Nagyközség Önkormányzata			
Herceghalom Község Önkormányzata			
Páty Község Önkormányzata			

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 77/2025. (VI.03.) számú határozata:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy a Herceghalom, 1/2 hrsz-ú ingatlan területén kialakítandó szolgáltatóház koncepciótervét Varga Tamás építésszel készítteti el bruttó 600.000.-Ft (AAM) azaz bruttó hatszázezer forint áron.

2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert az 1. pontban leírt feladat elvégzésére vonatkozó vállalkozási szerződés aláírására.

3. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1. pontban leírt feladat elvégzésére a fedezetet az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében a tartalékkeret terhére biztosítja.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
Határidő: azonnal.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 78/2025. (VI.03.) számú határozata:

1.) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határoz, hogy a Herceghalom Község Önkormányzata tulajdonában álló Herceghalom 321/411. helyrajzi számú, 1252 m² nagyságú, természetben a 2053 Herceghalom, Ördöglovas lejtőn található ingatlant ***52.000.000,***-Ft-ért, azaz Ötvenkettőmillió forintért értékesíti a Koralbau Kft. (2053 Herceghalom, Deák Ferenc utca 32.) részére.

2.) Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza a polgármestert, hogy az 1. pont szerinti eljárás során az Önkormányzatot teljeskörűen képviselje és az adásvételi szerződést aláírja.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
Határidő: 2025. augusztus 1.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 79/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert, hogy tárgyalásokat folytasson az F&T Trade Kft. ügyvezetőjével az eladó Herceghalom, 321/395 és a 321/419 hrsz.-ú önkormányzati ingatlanok vételárára vonatkozóan és a tárgyalások eredményéről a Képviselő-testületet tájékoztassa.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester
Határidő: 2025. augusztus 1.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 80/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a „Felsőoktatásban nappali tagozaton tanuló, herceghalomi állandó lakcímmel rendelkező fiatalok számára szóló pályázati kiírás"-ról szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

Felelős: dr. Szelenczy Gabriella jegyző
Határidő: 2025. június 30.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

„Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a felsőoktatásban nappali tagozaton tanuló herceghalomi állandó lakcímmel rendelkező fiatalok számára az alábbi pályázatot hirdeti meg:

Pályázati cél: *A fiatalok bevonása a község életének színesítésébe, tudásuk hasznosítása.*

A pályázat tartalmazza:

- *A pályázó nevét, lakhelyét,*
- *A felsőfokú oktatási intézmény nevét, karát, címét, a tanult szakágat, képzés jellegét, időtartamát (pl: alap, mester, osztatlan képzés – képzési idő),*
- *A hallgatói jogviszony igazolását, mellékletben*
- *A pályázó jelölje meg azt a tevékenységet, amelyet képességei birtokában a község javára fordíthat,*
- *A vállalás időpontját, folyamatát, rendszerességét, helyét,*
- *Pályázó nyilatkozatát arról, hogy nem áll teljes munkaidős foglalkoztatási jogviszonyban.*
- *Pályázó nyilatkozatát arról, hogy amennyiben a pályázót a vállalt kötelezettségének egyáltalán nem tesz eleget vállalja azt, hogy az adott félévre folyósított ösztöndíjat visszautalja.*

A közreműködés lehetséges területei:
a.) civil szervezeteknek segítség nyújtása
b.) program szervezése, lebonyolítása
c.) pályázatok figyelése, elkészítése
d.) idegen nyelvtudás felajánlása
e.) informatikai fejlesztésekben részvétel
f.) minden olyan tevékenység, amely a község közösségi életének fejlesztését szolgálja.

A pályázó vállalásának mérhetőnek, ellenőrizhetőnek, számon kérhetőnek kell lennie.

A pályázat beadási határideje: ***2025. szeptember 15.***

A beérkezett pályázatok értékelése a Humán és Környezetvédelmi Bizottság szeptemberi ülésén történik. Nem értékelhető az a pályázat, amely nem felel meg a pályázati felhívás feltételeinek, hiányos, illetve határidőn túl érkezett.

A Humán és Környezetvédelmi Bizottság pályázónként a soron következő tanulmányi év 8 hónapjára 7.000,-Ft/hó és 15.000,-Ft/hó közötti összegű ösztöndíjra tesz javaslatot a Képviselő-testületnek. A Képviselő-testület a Humán és Környezetvédelmi Bizottság javaslata alapján a pályázatokról a benyújtási határidőt követő első ülésén dönt.

Az ösztöndíj egy tanulmányi évre, 8 hónapra szól.

Ösztöndíj azonos pályázónak több egymást követő tanulmányi évben beadott pályázata alapján maximum öt alkalommal adományozható.

A pályázat eredményére vonatkozóan, a pályázó értesítéséről, adott év szeptember 30-ig a jegyző gondoskodik.

A pályázóval a Képviselő-testület ösztöndíjas szerződést köt, a megítélt összeg átutalásáról minden hónap 10-ig a polgármester gondoskodik.

A pályázók az ösztöndíj elfogadásával kötelezettséget vállalnak arra, hogy vállalt tevékenységükkel képességeik birtokában a község javát szolgálják.

Kötelezettségük továbbá:
a.) folyamatos kapcsolattartás a pályázat kiírója által megjelölt személlyel
b.) január 30-ig beszámoló készítése a pályázatban vállalt feladatok megvalósításáról
c.) június 30-ig éves írásos összefoglaló készítése a vállalt feladatok megvalósításáról
d.) szemeszterenként a felsőoktatási intézmény által kiadott hallgatói jogviszony igazolása.
e.) lehetőség szerinti részvétel az önkormányzat rendezvényein.

Fenti kötelezettségek ellenőrzése eredményeként a Humán és Környezetvédelmi Bizottság félévenként az ösztöndíj folyósítására vagy összegének módosítására tesz javaslatot a Képviselő-testületnek."

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 81/2025. (VI.03.) számú határozata:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete köszönettel elfogadja a Dicent Vagyonkezelő Kft. (képviseli: Hollósi Frigyes) által tett közérdekű kötelezettségvállalás teljesítéseként a 2025. évre felajánlott 2.000.000,- Ft-ot.

2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete köszönettel elfogadja a Dicent Vagyonkezelő Kft. (képviseli: Hollósi Frigyes) által tett közérdekű kötelezettségvállalás teljesítéseként a cégcsoportja (I11 Property Technology Kft.) tulajdonában álló bérlakás és épületfelügyeleti software-t, illetve a keletkezett zöldhulladék ledarálásának elvégzését.

3. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete tulajdonosi hozzájárulását adja az M4X4 Energy Kft.-nek, hogy az önkormányzat tulajdonában álló, Herceghalom, 443/8 hrsz.-ú ingatlant a Herceghalom, 443/14 hrsz.-ú ingatlanon végzett építési munkálatok idejére, maximum 2025. december 31. napjáig föld deponálásra használhassa.

4. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete felhatalmazza Csizmadia Zsuzsanna polgármestert az 1., 2. és 3. pont végrehajtásához szükséges jognyilatkozatok aláírására.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: 2025. december 31.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 82/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a PMRFK Budaörsi Rendőrkapitányság beszámolóját - a melléklet szerinti tartalommal – elfogadja. Felkéri a polgármestert, hogy a döntésről a PMRFK Budaörsi Rendőrkapitányság kapitányságvezetőjét tájékoztassa.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: döntést követő 15 napon belül.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

PEST VÁRMEGYEI RENDŐR-FŐKAPITÁNYSÁG
BUDAÖRSI RENDŐRKAPITÁNYSÁG

Tárgy: települési beszámoló megküldése
Üi.: Kovács Ildikó r. alezredes
Tel.: 06·

Csizmadia Zsuzsanna polgármester asszonynak,
Herceghalom Község
Polgármesteri Hivatal

Herceghalom

Tisztelt Csizmadia Zsuzsanna Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm a Budaörsi Rendőrkapitányság 2024. évi munkájáról szóló beszámolót, melyet kérem - megtárgyalás és elfogadás céljából - a képviselőtestület elé terjeszteni szíveskedjen!

Budaörs, „időbélyegző szerint"

Tisztelettel:

dr. Tomsits Tulipán r. alezredes
mb. kapitányságvezető

Cím: 2040 Budaörs Szabadság út 160.
Telefon: 06-23-505-405 BM: 30-92-77
e-mail: Budaorsrk@pest.police.hu KÉR azonosító: ORFK PEST BÖ

PEST VÁRMEGYEI RENDŐR-FŐKAPITÁNYSÁG
BUDAÖRSI RENDŐRKAPITÁNYSÁG

Szám: 13010-6645/2024. ált.

Jóváhagyom:

Budaörs, „időbélyegző szerint"

dr. Tomsits Tulipán r. alezredes
mb. kapitányságvezető

BESZÁMOLÓ

Herceghalom Község Önkormányzatának

a Budaörsi Rendőrkapitányság 2024. évben végzett munkájáról, a közbiztonság érdekében tett intézkedésekről

Cím: 2040 Budaörs, Szabadság út 160. Postafiók:5
Telefon: 06 23 505-400
e-mail: budaorsrk@pest.police.hu KÉR azonosító: ORFK PEST BÖ

I. A település közbiztonsági helyzetének értékelése 3

1. A bűnügyi helyzet bemutatása 3

2. A bűnüldöző munka értékelése (az eljáró szerv szerinti adatok alapján) 3

3. A tulajdon elleni szabálysértésekkel kapcsolatos tapasztalatok, adatok 4

4. A közlekedésbiztonsági helyzet értékelése 4

5. Az illegális migráció helyzete 5

II. A Budaörsi Rendőrkapitányság által a közbiztonság érdekében tett intézkedések és az azzal kapcsolatos feladatok 6

1. A közterületi jelenlét 6

2. A közrendvédelmi szolgálatteljesítés gyakorlata, a Készenléti Rendőrség megerősítő erőként történő szolgálatellátására vonatkozó adatok 6

3. A rendezvénybiztosítások 6

4. Az esetlegesen bekövetkezett katasztrófa-, illetve veszélyhelyzettel kapcsolatban végrehajtott rendőri feladatok (különösen a települések védelme érdekében tett rendőri intézkedések) 7

5. A körzeti megbízotti státuszok feltöltöttsége és tevékenységük értékelése 7

6. Az ügyeleti tevékenység, a tevékenység-irányítási központ működése 7

7. Az igazgatásrendészeti tevékenység (szabálysértési eljárások, engedélyügyi tevékenység) 7

8. A bűn- és baleset-megelőzés 8

9. Együttműködés 10

III. Összegzés, kitűzött feladatok a következő időszakra 11

IV. CÉLKITŰZÉSEK 2025. ÉVRE 11

I. A település közbiztonsági helyzetének értékelése

1. A bűnügyi helyzet bemutatása

1.1. A regisztrált bűncselekmények számának alakulása

Herceghalom községben 2024. évben 33 bűncselekményt követtek el, szemben a 2023. évben elkövetett 26 bűncselekménnyel.

1.2. A közterületen elkövetett regisztrált bűncselekmények számának alakulása

A közterületen elkövetett bűncselekmények vonatkozásában szintén emelkedés mutatkozik (2023. évben: 5, 2024. évben: 9 ilyen jellegű bűncselekményt regisztráltunk).

1.3. A regisztrált bűncselekmények 100 000 lakosra vetített aránya, változása (bűnügyi fertőzöttség)

A Budaörsi Rendőrkapitányság illetékességi területén a bűncselekmények 100.000 lakosra vetített aránya a 2023. évhez képest a regisztrált bűncselekmények esetében 1154-ről 1177-re emelkedett.

1.4. Herceghalom község területén regisztrált kiemelten kezelt bűncselekmények számának alakulása

A kiemelten kezelt bűncselekmények[1] száma stagnál, mindkét évben 16-16 ilyen eset történt.

A lopások száma 7-ről 3-ra, a rongálások száma 3-ról 1-re csökkent, a csalások száma azonban emelkedett, 4-ről 9-re.

A testi sértések száma 0-ról 1-re emelkedett, a garázdaságok száma stagnál (mindkét évben 1 ilyen eset volt). A lakásbetörés sem 2023-ban, sem 2024-ben nem történt a településen.

1.5. A kiemelten kezelt bűncselekmények körén kívüli fontosabb bűncselekmények szöveges értékelése

Továbbra is tapasztalható változás a bűnözés irányaiban: az online térben elkövetett bűncselekmények növekedésével párhuzamosan csökken az erőszakos jellegű bűncselekmények száma. Az online térben elkövetett csalások különböző formákban jelennek meg, és egyre inkább elterjedtek. A technikai eszközök gyors fejlődését az elkövetői körök szinte azonnal követni tudják, ezért továbbra is szükséges a technikai háttér és tudás dinamikus fejlesztése. Ezekben az ügyekben soron kívül szükséges intézkedni a célszámlák zárolása, illetve a vagyonvisszaszerzés érdekében.

2. A bűnüldöző munka értékelése (az eljáró szerv szerinti adatok alapján)

2.1. A nyomozáseredményességi mutató alakulása

---

[1] emberölés, testi sértés, kiskorú veszélyeztetése, embercsempészés, garázdaság, önbíráskodás, kábítószerrel kapcsolatos bűncselekmények (terjesztői magatartás), lopás, rablás, kifosztás, zsarolás, rongálás, orgazdaság, jármű önkényes elvétele

A Budaörsi Rendőrkapitányság (a továbbiakban: rendőrkapitányság) nyomozáseredményességi mutatója (az összes rendőri eljárásban regisztrált bűncselekmény tekintetében) a 2024. évben 45,2% volt.

2.2. A közterületen elkövetett, regisztrált bűncselekmények nyomozáseredményességi mutatója

A közterületi bűncselekmények tekintetében a nyomozáseredményességi mutató a 2024. évben 69,9%, a közterületen elkövetett, kiemelten kezelt bűncselekmények esetében a nyomozáseredményesség 51,1%-os értékkel zárt.

2.3. A Budaörsi Rendőrkapitányság eljárásaiban regisztrált, egyes kiemelten kezelt bűncselekmények nyomozáseredményességi mutatójának alakulása

A kiemelten kezelt bűncselekmények nyomozáseredményességi mutatója a 2023. évi 45,1%-ról 37,8% -ra csökkent.

Lopás bűncselekmény tekintetében a mutató 37,9%-ról 32,2%-ra csökkent, zárt gépjármű feltörés esetében 0%-ról 11,8%-ra emelkedett, rongálás esetében 29,5%-ról 36,8%-ra emelkedett.
A lakásbetörés nyomozáseredményességi mutatója 32,7%-ról 20,0%-ra csökkent.

Herceghalom községre, valamint a rendőrkapitányság bűnügyi tevékenységére vonatkozó adatokat a mellékelt diagram szemlélteti.

3. A tulajdon elleni szabálysértésekkel kapcsolatos tapasztalatok, adatok

A rendőrkapitányság illetékességi területén a nagy tömegeket vonzó bevásárlóközpontokban elkövetett lopások, csalások, valamint a töltőállomásokról fizetés nélkül elhajtással elkövetett lopások nagyban befolyásolták a tulajdon elleni szabálysértések számának alakulását. 2024-ben a tulajdon elleni szabálysértések elkövetése miatt indult ügyek száma 394, felderítési mutatója 47,86% volt, mely emelkedést mutat a 2023-ban regisztrált 367 esethez és a 42,80 % -os felderítési mutatóhoz képest.

Az elzárással is büntethető engedély nélküli vezetés szabálysértés elkövetőivel szemben hatóságunk gyakran alkalmazta - őrizetbe vétel mellett - a gyorsított bíróság elé állítás jogintézményét. A lakosság szubjektív biztonságérzetét leginkább veszélyeztető garázdaság és rendzavarás szabálysértések csak ritkán fordulnak elő a területen.

4. A közlekedésbiztonsági helyzet értékelése

4.1. A közlekedésbiztonsági helyzet, az abban bekövetkezett változások

A rendőrkapitányság illetékességi területén bekövetkezett személyi sérüléses közlekedési balesetek esetében -12,8%-os csökkenés mutatható ki a 2023. évhez viszonyítva. Csökkent a halálos kimenetelű balesetek száma (2 eset), a súlyos sérüléses balesetek száma (-16), és a könnyű sérüléses balesetek száma (-1) is. 2024-ben közlekedési balesetben 5 fő vesztette életét, 44 fő súlyos, 144 fő könnyű sérülést szenvedett. Csökkent az ittasan okozott balesetek száma (baleseti arány 4 %). A balesetek többségét személygépjármű-vezetők, motorkerékpár-vezető,

illetve kerékpáros okozta. Az elsődleges baleseti okok között szerepelt a gyorshajtás, az elsőbbségi jog meg nem adása, a követési távolság, és a kanyarodási szabályok be nem tartása. Budaörsön 2024. évben nem történt halálos kimenetelű közlekedési baleset, 7 súlyos és 39 könnyű sérüléses baleset következett be. Az ittas okozók száma 2024-ben 2 fő volt.

A rendészeti állomány a településen több helyszínen is végez visszatérő ellenőrzéseket. Különös figyelmet fordítunk a kijelölt gyalogos-átkelőhelyek biztonságára.

Az év folyamán többször szerveztünk akciót az ittas járművezetők és a járművezetéstől eltiltás hatálya alatt állók kiszűrésére, valamint a passzív biztonsági eszközök (biztonsági öv, gyermekbiztonsági rendszer, motoros bukósisak) meglétének, azok használatának ellenőrzésére. Az említett szabályszegések tekintetében számos jogsértő került kiszűrésre. Folyamatosan végzünk a településen és vonzáskörzetében sebességmérést. 2025-ben várhatóan több traffibox kerül használatba vételre.

A rendőri ellenőrzések következtében megállapítható, hogy a korábban gyakran jelentkező közúti veszélyeztetés bűncselekmény körében kezelt „büntetőfékezések" esetei a főutak vonatkozásában visszaszorultak.

4.2. A közlekedésbiztonsági helyzetet leginkább befolyásoló jogsértések visszaszorítása érdekében folytatott tevékenység

A rendőrkapitányságon az elmúlt évben is hatékonyan üzemeltek a rendelkezésre álló sebességmérő berendezések. 2024-ben összesen 1205 óraszámban került végrehajtásra műszeres sebességellenőrzés.

Kiemelt szabályszegések, (az előzés szabályainak megsértése, az elsőbbségadás elmulasztása, a haladásra, a kanyarodásra és az irányváltoztatásra vonatkozó szabályok megsértése) elkövetése miatt intézkedés végrehajtására 2024-ben összesen 1074 esetben került sor. Sebességtúllépés miatt 169 esetben, a biztonsági öv használatának elmulasztása miatt 834 esetben, ittas vezetés miatt 18 esetben került sor.

A közterületi állomány az év során számos közúti ellenőrzést és akciót hajtott végre, különösen az ittas vezetők kiszűrése, a passzív biztonsági eszközök használata, és a főbb baleseti okok szabályszegéseinek visszaszorítása érdekében. Az alkoholszonda alkalmazása – az elmúlt négy évet tekintve – a legmagasabb volt 2024. évben (összesen:4309). Ittas vezető kiszűrése a közúti forgalomból 99 esetben történt.

5. Az illegális migráció helyzete

A Magyarországot érő migrációs nyomás kezelésére a rendőrség fokozott határvédelmi intézkedéseket vezetett be. A közrendvédelmi szolgálat feladatát képezte továbbra is a migrációs útvonalak ellenőrzése (M1-es autópálya és a 10. sz. főút migrációs útvonalának figyelemmel kísérése).

A rendőrkapitányság illetékességi területén az elmúlt évben 7 fő illegális migráns elfogására került sor. Az elfogott migráns személyeket átadtuk az Országos Idegenrendészeti Főigazgatóságnak, illetve a kijelölt határátkelőhelyekre kísértük őket.

II. A Budaörsi Rendőrkapitányság által a közbiztonság érdekében tett intézkedések és az azzal kapcsolatos feladatok

1. A közterületi jelenlét

	2023.	2024.
Rendészeti állomány közterületi szolgálati létszám (fő)	6.204	6.699
Rendészeti állomány tényleges közterületi szolgálati idő (óra)	42.872	39.747

2. A közrendvédelmi szolgálatteljesítés gyakorlata, a Készenléti Rendőrség megerősítő erőként történő szolgálatellátására vonatkozó adatok

A 2023-ban 428 esetben, 2024-ben 437 esetben került sor előállítás végrehajtására, mely 2,10%-os emelkedést jelent. A foganatosított biztonsági intézkedések száma és az elfogások száma csekély mértékben csökkent. Az elrendelt elővezetések és a sikeresen végrehajtott elővezetések száma 2023. évhez képest emelkedést mutat, 2023-ban 106 esetben, 2024-ben 113 esetben került sor a végrehajtásra.

A 2023. év adataihoz viszonyítva 2024-ben a kiszabott helyszíni bírságok számában 6,78%-os mértékű, a kiszabott helyszíni bírságok összegében 41,39%-os mértékű emelkedés mutatható ki. 2023-ban 5016 szabálysértővel, 2024-ben 5356 szabálysértővel szemben került sor intézkedés lefolytatására.

Összességében elmondható, hogy a 2023. évhez képest jelentős mértékű az intézkedési aktivitás emelkedése, amely minden vizsgált intézkedési mutatónál megfigyelhető.

A Készenléti Rendőrség erői (összesen: 75 fő) 2024. évben 13 órában teljesítettek szolgálatot a rendőrkapitányság illetékességi területén, összesen 2 esetben.

A rendőrkapitányság rendészeti szakterület intézkedési mutatóit a mellékelt diagram szemlélteti.

3. A rendezvénybiztosítások

A rendőrkapitányság illetékességi területén 18 olyan kiemelt rendezvény biztosítására került sor, amely a gyülekezési jogról szóló 2018. évi LV. tv. hatálya alá tartozott.

Hszi Csin-ping a Kínai Népköztársaság elnökének Magyarországi látogatásának biztosításában a rendőrkapitányság állománya is részt vett.

A 2024. évi Önkormányzati és Európai Parlamenti képviselő választással kapcsolatban felmerülő rendőri feladatok végrehajtása rendkívül esemény nélkül lezajlott.

Herceghalom községben a kijelölt rendőri állomány – jellemzően a Zsámbéki Rendőrőrs körzeti megbízotti állománya – a különböző városi rendezvények lebonyolításában aktívan közreműködött.

A rendezvényeken a város közbiztonságát érintő rendbontások nem történtek.

4. Az esetlegesen bekövetkezett katasztrófa-, illetve veszélyhelyzettel kapcsolatban végrehajtott rendőri feladatok (különösen a települések védelme érdekében tett rendőri intézkedések)

Katasztrófa-, illetve veszélyhelyzetnek minősülő esemény 2024. évben Herceghalom község területén nem történt.

5. A körzeti megbízotti státuszok feltöltöttsége és tevékenységük értékelése

Herceghalom községben 1 fő lát el körzeti megbízotti szolgálatot, aki kimagasló hely- és személyismerettel rendelkezik.

Elvárás a körzeti megbízotti állománytól az illetékességi területükön történt események kapcsán a gyors reagálás, információgyűjtés, illetve a bűnügyes kollégákkal való szoros együttműködés és információ átadás.

A fogadóórák kihasználtsága minimális volt, a személyes kapcsolattartás ezen formája egyre kevésbé jellemző. Az állampolgárok a körzeti megbízottakkal rendszerint telefonon, illetve az online tér adta lehetőségek útján kommunikálnak.

6. Az ügyeleti tevékenység, a tevékenység-irányítási központ működése

A Budaörsi Rendőrkapitányság illetékességi területéről a tevékenység-irányítási központba az elmúlt évben is - hasonlóan a 2024-es évhez - több, mint 9000 db bejelentés érkezett a hívásfogadó rendszeren keresztül. A bejelentésekre a riasztástól mért elvárt kiérkezési idő 20 perc. Folyamatosan törekedtünk a rendőrőrs illetékességi területén ezen arányszám csökkentésére.

7. Az igazgatásrendészeti tevékenység (szabálysértési eljárások, engedélyügyi tevékenység)

7.1 Szabálysértési eljárások:

Az elmúlt évben összesen 1340 szabálysértési eljárás indult hatóságunknál, amely 10,3%-kal kevesebb, mint 2023. évben.
Elmarasztalás 928 esetben történt. A szabálysértések elkövetését 758 esetben szankcionálta a hatóság pénzbírsággal. Az egy főre jutó átlagbírság összege 54.248,- Ft volt, amely a 2023-as évhez képest 78%-os növekedést jelent.

Járművezetéstől eltiltást 2024. évben összesen 96 esetben alkalmazott a szabálysértési hatóság, amely 29,7%-os emelkedést jelent az előző évben alkalmazott 77 eltiltásához viszonyítva.

Helyszíni bírság végrehajtására összességében 823 esetben került sor. Egyéb végrehajtási feladat miatt (bíróság által kiszabott büntetések végrehajtása, Közterület-felügyelet által kiszabott HB végrehajtás, végrehajtási jogsegély) összesen 328 ügy került iktatásra.

7.2 Engedélyügyi tevékenység:

2024-ben az engedélyezett vadász- és sportlőfegyverek száma (golyós-, sörétes- és maroklőfegyverek) összesen 3900 volt.
Illetékességi területünkön 3 lőtér és 2 klub, valamint 5 vadásztársaság található. A lőterek ellenőrzése az év folyamán megtörtént, melynek során hiányosság nem került feltárásra.

7.3. Személy- és vagyonvédelem, magánnyomozás:

Személy- és vagyonvédelemhez, valamint magánnyomozáshoz kapcsolódóan hatóságunknál nyilvántartott igazolványok, engedélyek száma: 1261, mely az előző év adataihoz képest növekvő tendenciát mutat.

7.4. Pirotechnika:

Az elmúlt évben pirotechnikai termék felhasználásával kapcsolatosan 1 bejelentés érkezett hatóságunkhoz. A pirotechnikai termékek felhasználása során rendkívüli esemény nem történt.

8. A bűn- és baleset-megelőzés

8.1. A bűnmegelőzési tevékenység helyzete, folyamatban lévő programjai

8.1.1. Család- és gyermekvédelemi tevékenység, valamint a hozzátartozók közötti erőszak helyzetének bemutatása.

A Jelzőrendszer tagjaként a rendőrkapitányság képviselői az elmúlt év folyamán több alkalommal vettek részt a Családsegítő Szolgálatok által szervezett megbeszéléseken. A települések körzeti megbízottjain keresztül a szignalizáció lehetőséget nyújt a veszélyeztetett célcsoporttal kapcsolatos információk közvetlen átadására.

8.1.2. Gyermek- és ifjúságvédelmi tevékenység értékelése

Több tanintézményben jelent meg a bűnmegelőzési előadó az elmúlt év folyamán. A KRESZ-pálya és a kutyás bemutató nagy népszerűségnek örvend a gyermekek körében. Ezen programok alkalmával bűnmegelőzési játékokat játszanak, feladatokat oldanak meg a gyermekek, betekintést nyernek a rendőrség munkájába.

8.1.3. Az áldozatvédelem területén végzett rendőri tevékenység bemutatása

A rendőrkapitányság ügyfelek számára megnyitott részében, továbbá a rendőrőrsök épületeiben is megtalálhatóak az Igazságügyi Minisztérium Áldozatsegítő Központ tájékoztató anyagai. Az autópályák töltőállomásainál és pihenőhelyeiknél kerültek elhelyezésre az úgynevezett „Trükkös tolvajok" visszaszorítását célzó plakátok. A bűnmegelőzési előadó részéről folyamatos a tájékoztatás az áldozatsegítés lehetőségeiről és az Áldozatsegítő Központok munkájáról.

8.1.4. Az emberkereskedelem elleni küzdelem bemutatása

A rendőrkapitányság illetékességi területén emberkereskedelem bűncselekménnyel összefüggő esemény nem történt.

8.1.5. A megelőző vagyonvédelemben végzett tevékenység

Az Elektronikus Lakossági Bűnmegelőzési Információs Rendszer aktuális hírleveleit és a „Kiber Pajzs" szóróanyagot a bűnmegelőzési előadó rendszeresen továbbította az önkormányzatoknak, iskoláknak, szociális intézményeknek, nyugdíjas kluboknak. Azok terjesztésében a körzeti megbízotti szolgálat is részt vett. Az állampolgárok figyelemfelhívása értéktárgyaik védelmére folyamatos.

8.1.6. A kábítószer prevenció helyzete

A kábítószerrel összefüggésben érdeklődő szülők részére telefonos ügyelettel, valamint a rendőrkapitányság épületében fogadóórával állunk rendelkezésre. Felkérés alapján a bűnmegelőzési előadó kábítószer-prevenciós előadásokat tart a megkereső intézményben.

8.1.7. Kiberbiztonság bemutatása

A rendőrkapitányság kiemelt figyelmet fordít az internetes csalások, a kibertérben elkövetett zaklatások, a gyermekek szexuális kizsákmányolásával kapcsolatosan látókörébe került cselekmények felderítésére. Protokoll került kidolgozásra a bankok megkeresésére és az azonnali intézkedések megtételére, az adattárak lefoglalására. A Kiber védelmi fórum 2024-ben 3 alkalommal került megrendezésre.

8.1.8. Állatvédelmi tevékenység bemutatása

A Budakeszi Vadasparkban az elmúlt évben összesen 8 alkalommal jelent meg a bűn- és balesetmegelőzési előadó. Állatvédelemmel, bűn- és balesetmegelőzéssel kapcsolatos előadások megtartására, szóróanyagok osztására került sor.

8.2. Az iskolaőri tevékenység bemutatása

A rendőrkapitányság illetékességi területén 2023. szeptember 1-től 1 fő iskolaőr lát el szolgálatot a Bleyer Jakab Német Nemzetiségi Általános Iskola Tagintézményében, ahol speciális, fogyatékkal élő gyermekek képzésével foglalkoznak. A helyi koordinátor és az iskolaőr között folyamatos a kapcsolattartás. Az értékelt időszakban kényszerítő eszköz alkalmazására nem került sor.

8.3. Bűnmegelőzési tartalmak közösségi médiában történő megjelenése

A rendőrkapitányság illetékességi területén megjelenő írott sajtó képviselőivel, újságírókkal, szerkesztőségekkel folyamatos a kapcsolattartás. A helyi médiatartalom-szolgáltatók részére egész évben folyamatos a bűnügyi közlemények és felhívások, továbbá a bűn- és baleset-megelőzési anyagok összeállítása.

A közösségi médiafelületeken az alábbi kiemelt témakörök szerepeltek: online csalások, időskorúakat érintő bűncselekmények megelőzésének eszközei, aktuális közlekedésrendészeti információk, passzív biztonsági eszközök használatának fontossága, internetes csalások új módszerei, nyári vakáció időszakában a gyermekeket fenyegető veszélyhelyzetek, az őszi-téli időszakban a „Látni és látszani!" kampány propagálása. A megjelenések alkalmával közzétettük a Pest VMRFK Facebook oldalának elérhetőségét is.

8.4. A baleset-megelőzési tevékenység

A kapitányság állománya rendszeresen részt vesz a különböző gyermeknapi programokon, nyári táborokban, ahol a megtartott előadások célja a biztonságos közlekedésre való nevelés. A „Light Friday" akció keretében baleset-megelőzési promóciós anyagok kiosztása történt. Szeptember hónapban a szolgálatos állomány az iskolák környékét fokozottan ellenőrizte, segítették a gyermekek közlekedését, felhívták a járművezetők figyelmét az iskolák környékén a megnövekedett forgalomra.

8.5. „Az iskola rendőre" program

„Az iskola rendőre" programhoz illetékességi területünkön 26 iskola csatlakozott, melynek keretében 26 iskolarendőr került kijelölésre. Szeptember hónapban az iskolarendőrök, valamint a szolgálatos állomány az iskolák környékét fokozottan ellenőrizték, segítették a gyalogosok közlekedését, felhívták a járművezetők figyelmét az iskolák környékén a megnövekedett forgalomra.

9. Együttműködés

9.1. A helyi önkormányzatokkal folytatott együttműködés

A település vezetőivel folyamatos a kapcsolattartás - személyes, elektronikus, telefonos egyeztetés formájában. 2024. december hónapban a rendőrkapitányság megtartotta a Járási Közbiztonsági Egyeztető Fórumot, ahol sor került a térség aktuális bűnügyi és rendészeti helyzetének megvitatására.

A rendőrkapitányság képviselője részt vett a közmeghallgatásokon.

9.2. A helyi védelmi bizottsággal folytatott együttműködés

A rendőrkapitányság vezetője - vagy képviseletében a Budakeszi Rendőrőrs parancsnoka - minden esetben részt vett a Budakeszi Járási Helyi Védelmi Bizottság - személyesen vagy online formában megtartott - ülésein. Az együttműködés a két szervezet között kiváló.

9.3. A területileg illetékes bírósággal és ügyészséggel folytatott együttműködés helyzete

Hatóságunk illetékességi területén elkövetett bűncselekmények miatt elrendelt nyomozások felügyeletét a Budaörsi Járási Ügyészség, valamint a Budakörnyéki Járási Ügyészség látja el. A rendőrkapitányság és az Ügyészségek közötti kapcsolat, illetve a Budaörsi és a Budakörnyéki Járásbíróságokkal való együttműködés jónak ítélhető.

9.4. Az oktatási intézményekkel, civil szervezetekkel folytatott együttműködés helyzete

Az illetékességi területen működő valamennyi oktatási intézménnyel, civil szervezettel igyekszünk a kapcsolat felvételére, együttműködésre. Az 50 órás közösségi szolgálatnak a Rendőrkapitányságon történő teljesítése céljából az illetékességi területen működő középiskolákkal az együttműködési megállapodások megkötése folyamatos.

Az elmúlt évben több alkalommal rendeztünk Kapitányságí Nyílt Napot, melynek keretében óvodás és iskolás gyermekek ismerkedtek a rendőrkapitányság épületével, szolgálati

járművekkel, szolgálati állatokkal, valamint bűn- és balesetmegelőzési előadásokon vettek részt.

9.5. A polgárőr egyesületekkel történő együttműködés értékelése, a megkötött együttműködési megállapodások száma, ellátott közös szolgálatra vonatkozó adatok

A Rendőrkapitányság 21 polgárőr egyesülettel működik együtt. Közös szolgálatellátás 668 esetben, 5702 óra időtartamban valósult meg.

A közös szolgálatellátás során 96 fővel szemben feljelentés formájában, szabálysértési eljárás került kezdeményezésre. 60 főt állítottunk elő, 22 fő került elfogásra és 20 fővel szemben büntető feljelentéssel éltünk. A közös szolgálatellátás során 1000 esetben, összesen 8.131.000,- Ft helyszíni bírság kiszabására került sor.

A körzeti megbízottak a polgárőrökön kívül a Közterület-felügyeletekkel, és a mezőőrökkel is együttműködnek. Az egyeztetések során megbeszélik a közös feladatokat és információt cserélnek a folyamatban lévő ügyekben.

A polgárőr egyesületek tagjai részt vettek a nemzeti ünnepekkel kapcsolatos biztosítási feladatokban, valamint az önkormányzatok által szervezett rendezvények alkalmával is számíthattunk a közreműködésükre.

9.6. Az egyes rendészeti feladatokat ellátó szervekkel, személyekkel történő együttműködés

Herceghalom illetékességi területén a körzeti megbízott a polgárőrrel és a hivatásos vadásszal is folyamatosan tartotta az év folyamán a kapcsolatot, mezőőr nincs.

III. Összegzés, kitűzött feladatok a következő időszakra

A rendőrkapitányság személyi állománya 2024. évben törekedett a szakmai munkáját az elvárt szinten végrehajtani, melynek során fokozott figyelmet fordított az állampolgárok jogainak és törvényes érdekeinek tiszteletben tartására, biztonságérzetének növelésére.

IV. CÉLKITŰZÉSEK 2025. ÉVRE

- Az állampolgárok szubjektív biztonságérzetét leginkább befolyásoló bűncselekmények (lopás, lakásbetörés) megelőzése, felderítése;
- A jelentősen elszaporodott online csalások megelőzése, eredményes felderítése;
- A reagálóképesség megőrzése, szükség esetén javítása;
- A személysérüléses közlekedési balesetek számának csökkentése, különös tekintettel a halálos kimenetelű balesetekre;
- Az ittas járművezetők és a járművezetéstől eltiltás hatálya alatt állók hatékonyabb kiszűrése;
- Szabálysértési szakterületen intenzívebb szankcionálás a főbb baleseti okok tekintetében;

Tisztelt Csizmadia Zsuzsanna Polgármester Asszony! Tisztelt Képviselő Testület!

Ezúton is köszönetemet fejezem ki Polgármester Asszonynak, a Képviselő Testületnek, a Polgármesteri Hivatal munkatársainak az egész évben tapasztalt erkölcsi és anyagi támogatásért, melynek köszönhetően közösen tudtuk a beszámolóban jelzett eredményeket elérni. A település közbiztonságának fenntartása érdekében továbbra is számítunk a kölcsönös együttműködésre, egymás munkájának segítésére.

Kérem a Tisztelt Képviselő Testületet, hogy a beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjenek.

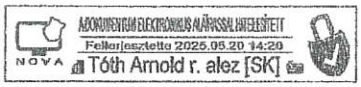
Budaörs, „időbélyegző szerint"

Tisztelettel:

Tóth Arnold r. alezredes
mb. közrendvédelmi osztályvezető

ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített

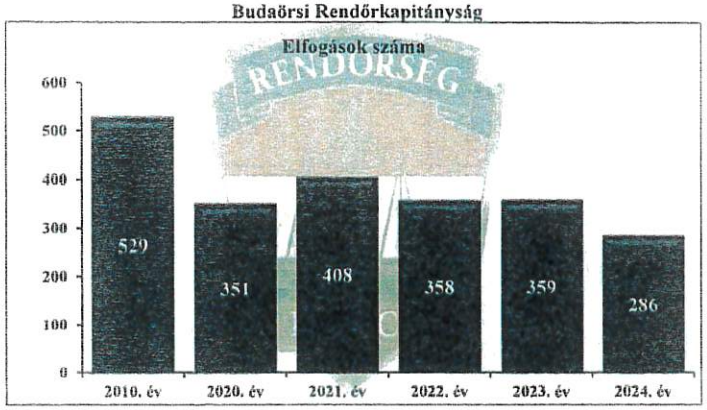


NOVA

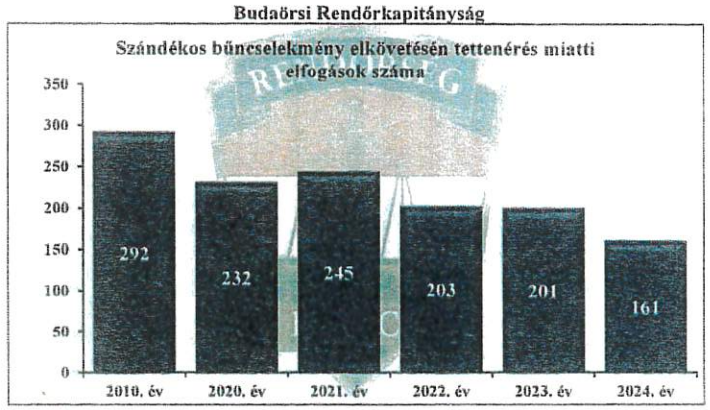
ADOKUMENTUM ELEKTRONIKUS ALÁÍRÁSSAL HITELESÍTETT
Feltárjesztette 2025.05.20 14:20
Tóth Arnold r. alez (SK)

ADOKUMENTUM ELEKTRONIKUS ALÁÍRÁSSAL HITELESÍTETT
Kiadmányozta 2025.05.20 14:33
Dr. Tomsits Tulipán r. alez (SK)
Iktatószám: 13010/6945-11/2024. ált.

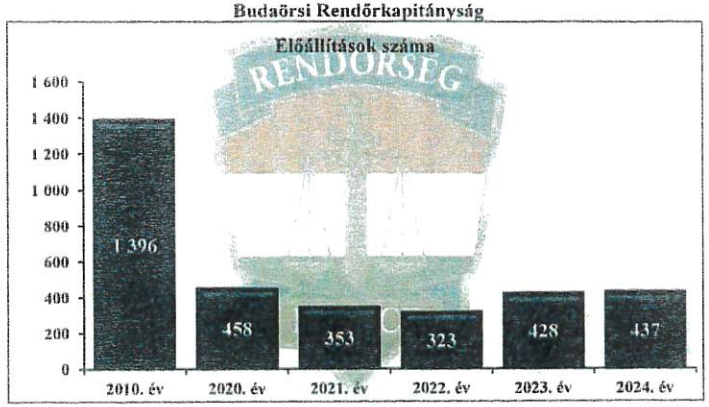
E	települési beszámoló 2024.A beszámo.
Figyelem	Ezen konténer 4 db fájlt tartalmaz. A dokumentumokat a fájlnevek melletti gombostű ikonra duplán kattintva, illetve az Adobe Reader Csatolmányok ablakából megnyitva tekintheti meg.
Csatolmányok	
Herceghalom - települési beszámoló megküldés_docx.pdf	
Budaörsi Rk --- rendészeti melléklet.pdf	
Herceghalom - Bűnügyi melléklet.pdf	
Herceghalom 2024 évi beszámoló_docx.pdf	



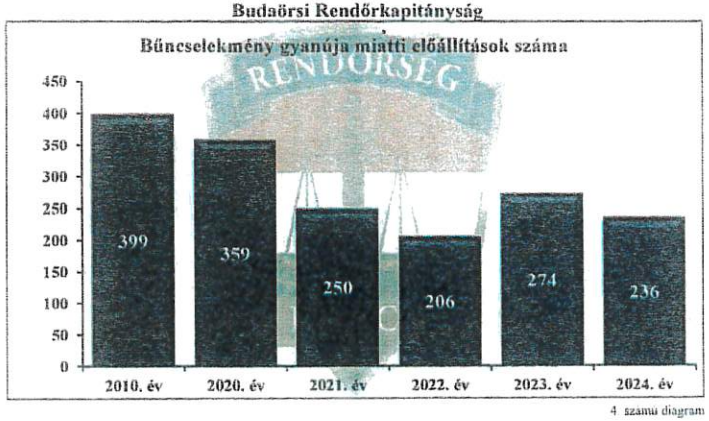
1. számú diagram



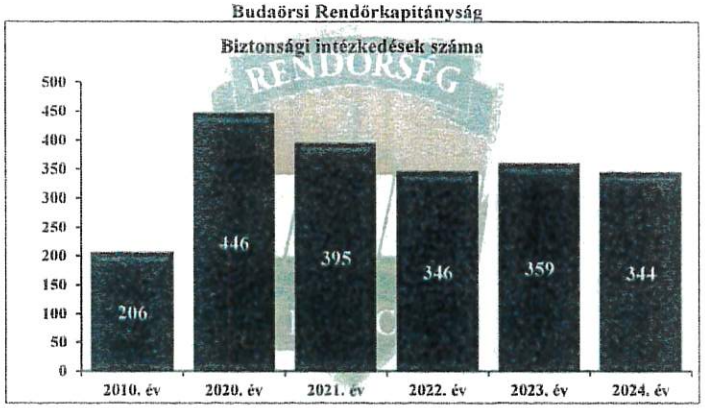
2. számú diagram



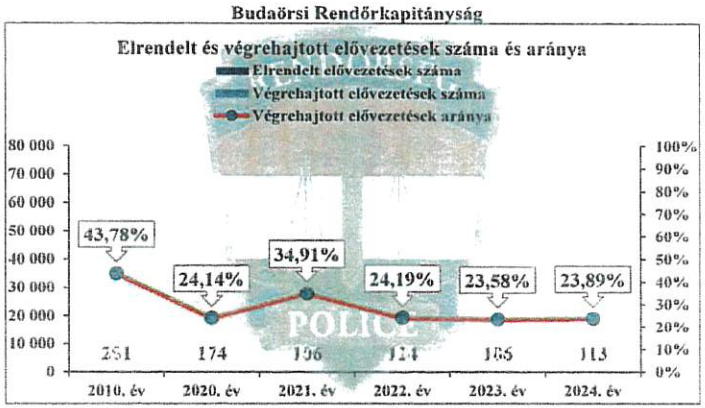
3. számú diagram



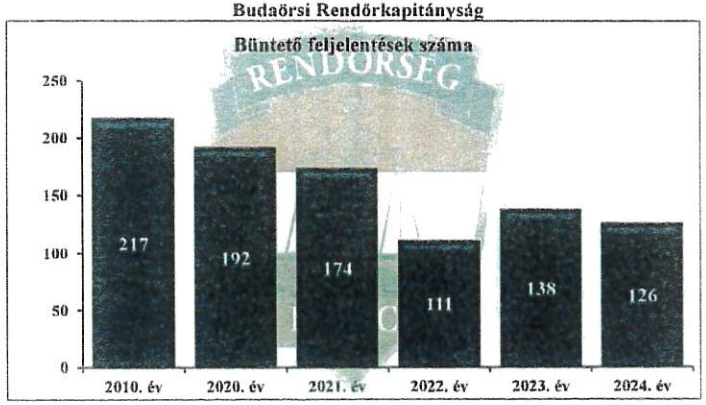
4. számú diagram



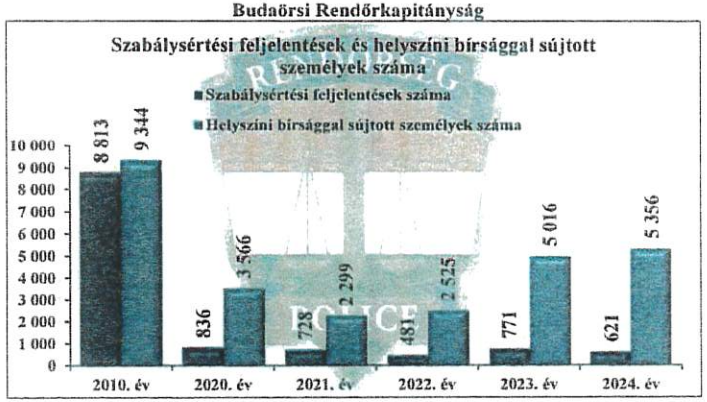
5. számú diagram



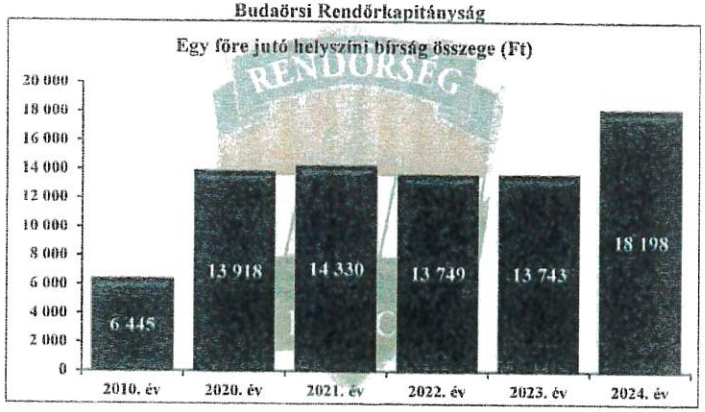
6. számú diagram



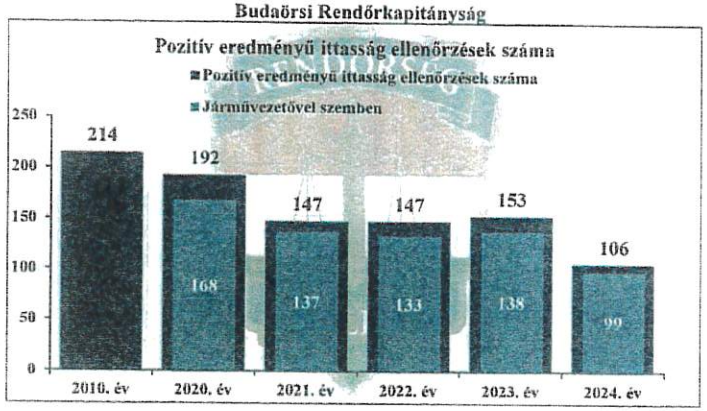
7. számú diagram



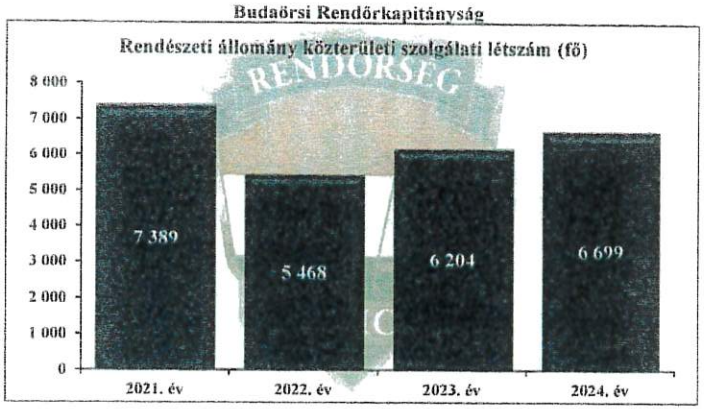
8. számú diagram



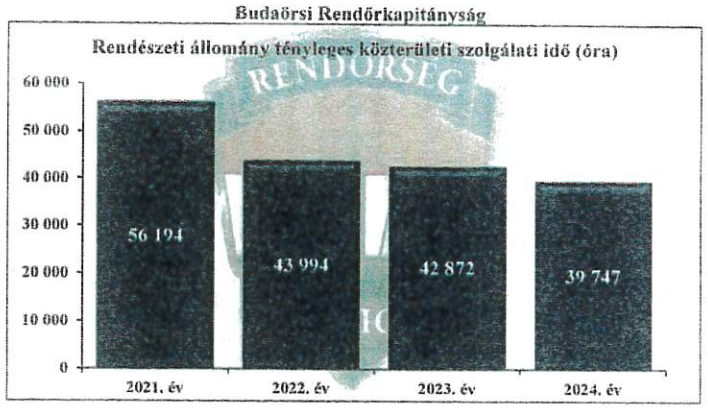
9. számú diagram



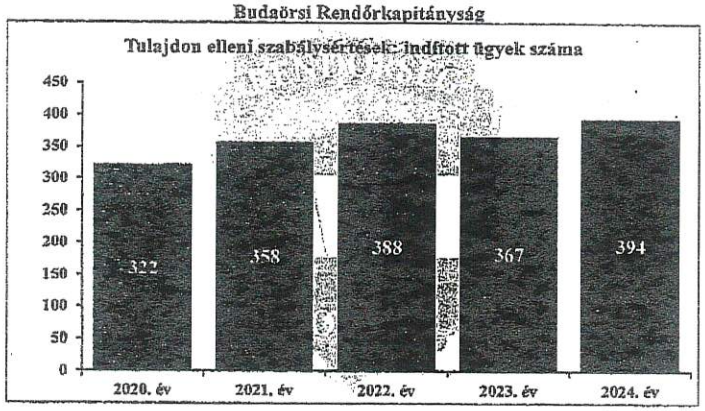
10. számú diagram



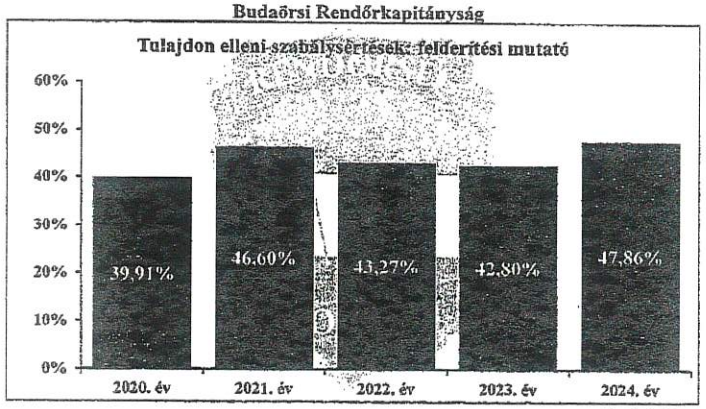
11. számú diagram



12. számú diagram

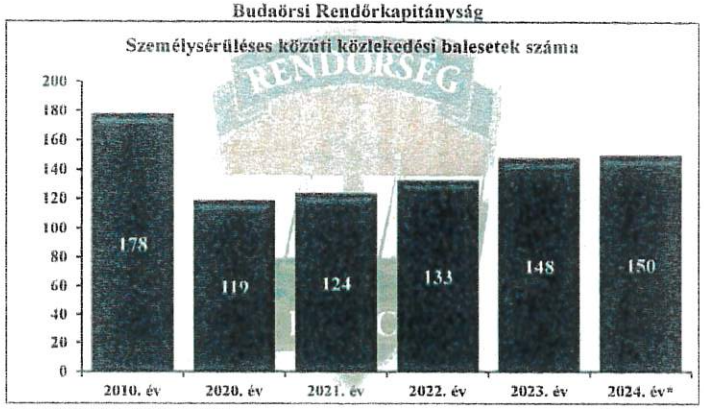


13. számú diagram



14. számú diagram

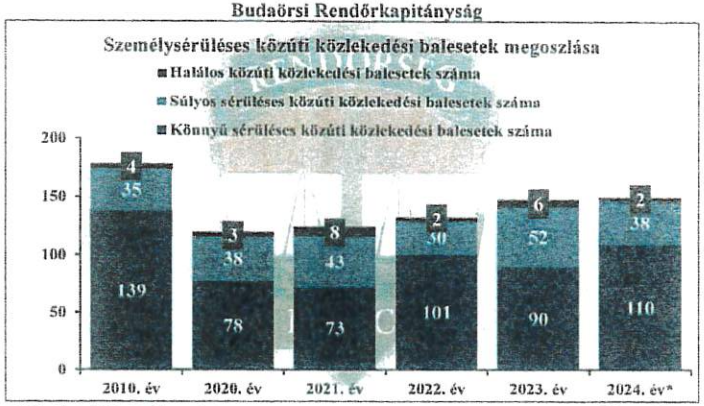
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

15. számú diagram

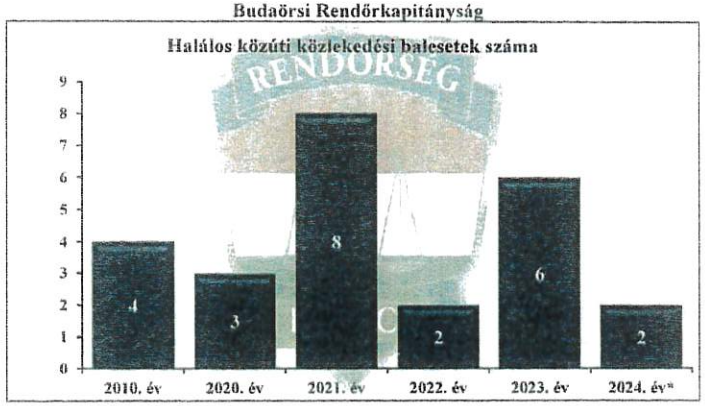
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

16. számú diagram

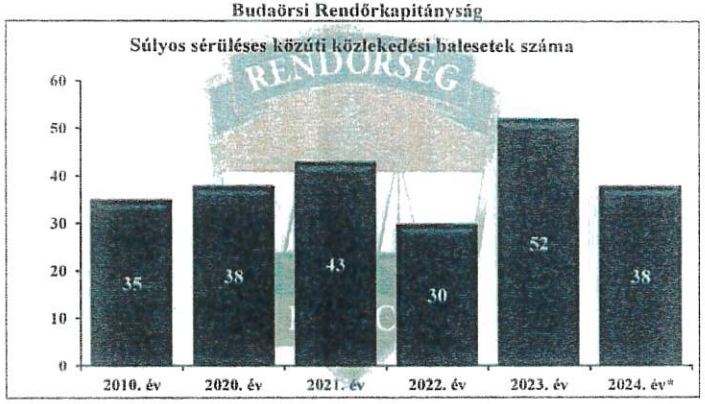
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

17. számú diagram

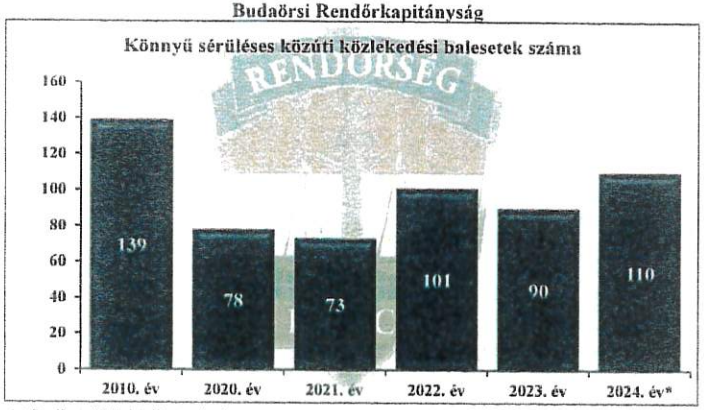
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

18. számú diagram

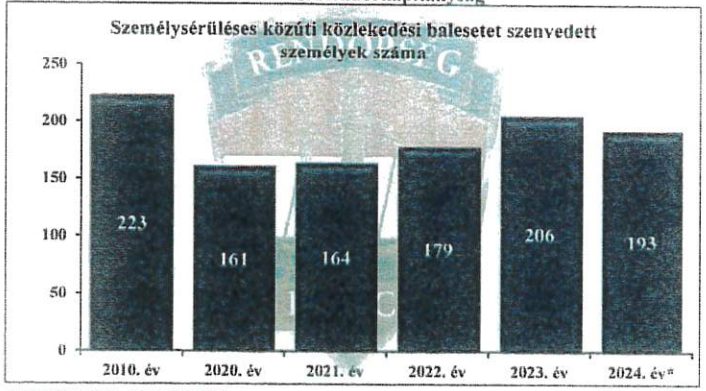
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

19. számú diagram

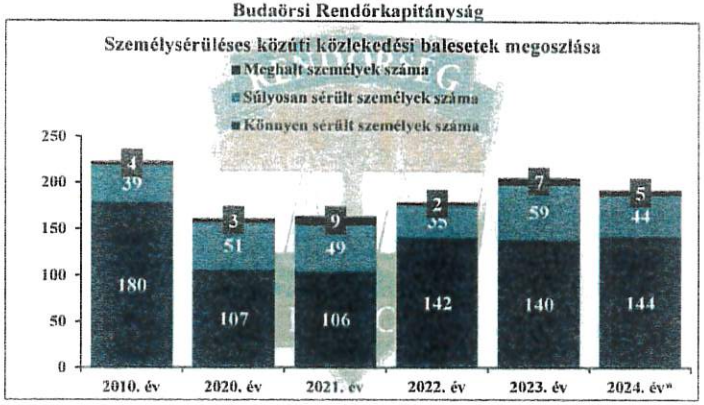
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

20. számú diagram

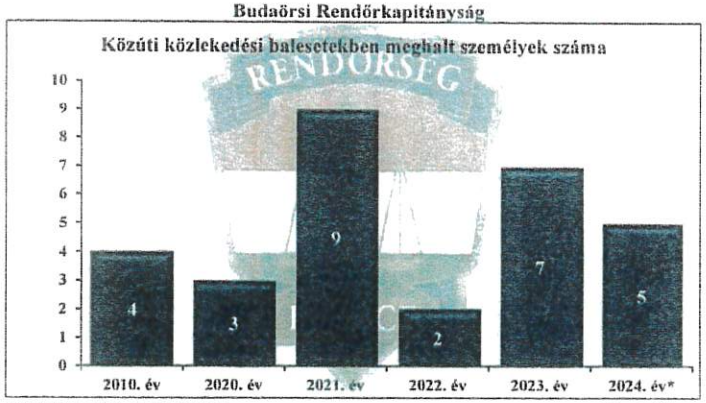
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

21. számú diagram

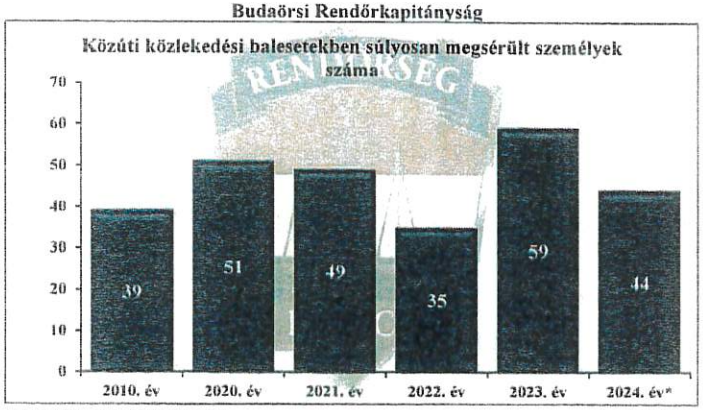
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

22. számú diagram

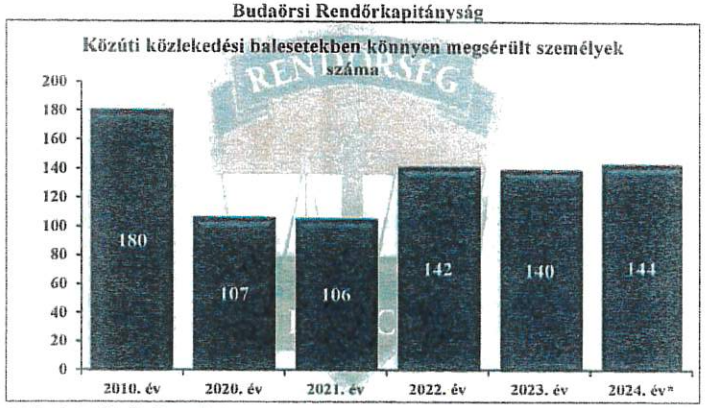
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

23. számú diagram

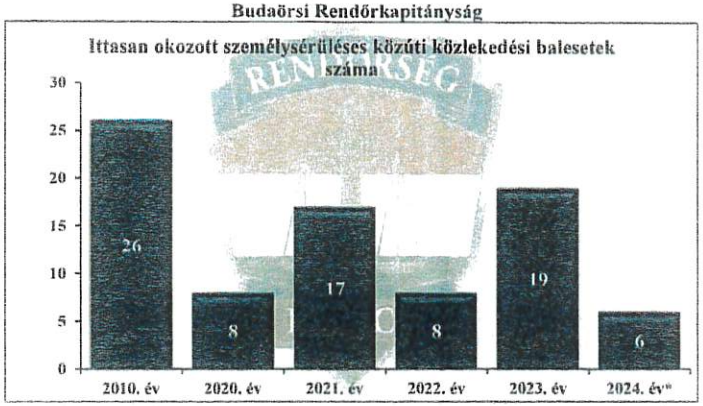
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

24. számú diagram

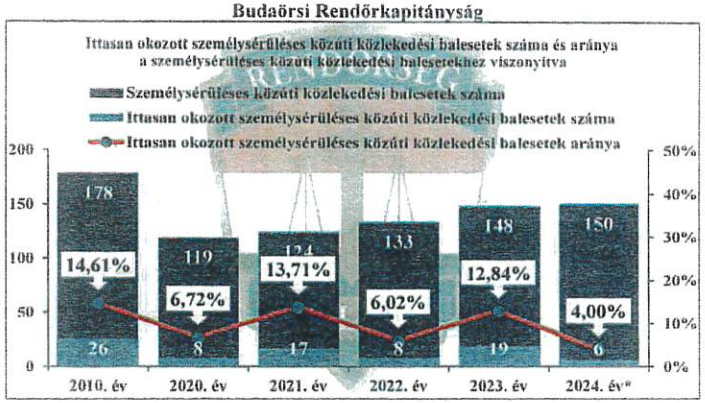
Budaörsi Rendőrkapitányság



* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

25. számú diagram

Budaörsi Rendőrkapitányság

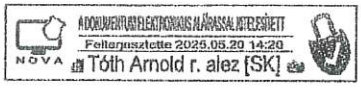


* A Rendőrség 2024. évi előzetes adatai

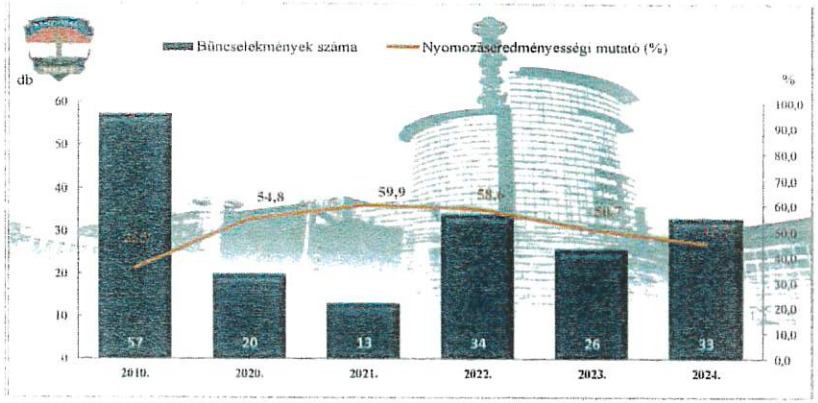
26. számú diagram

ZÁRADÉK

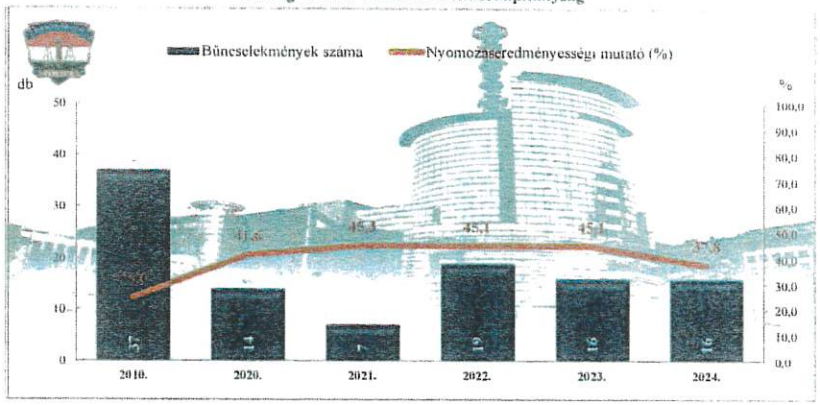
A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített



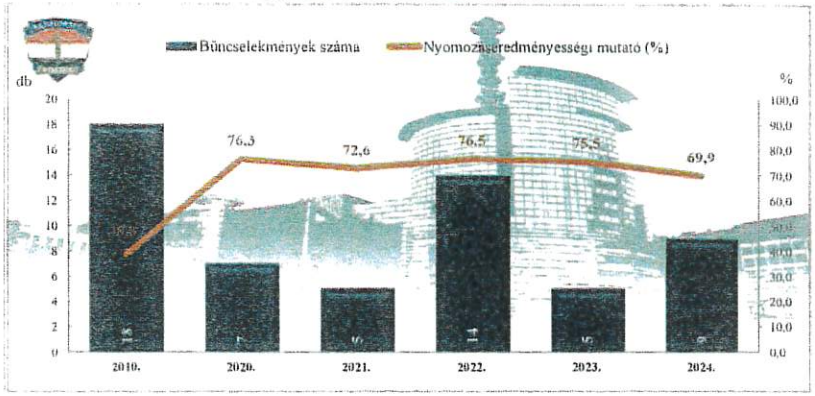
Összes bűncselekmény
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



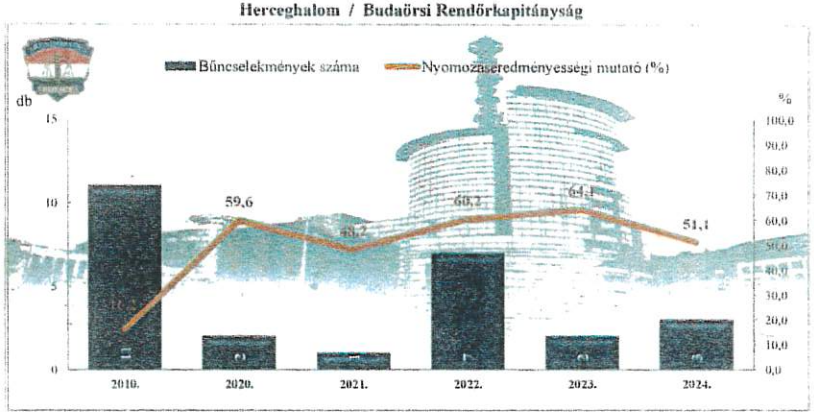
14 kiemelten kezelt bűncselekmény összesen
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



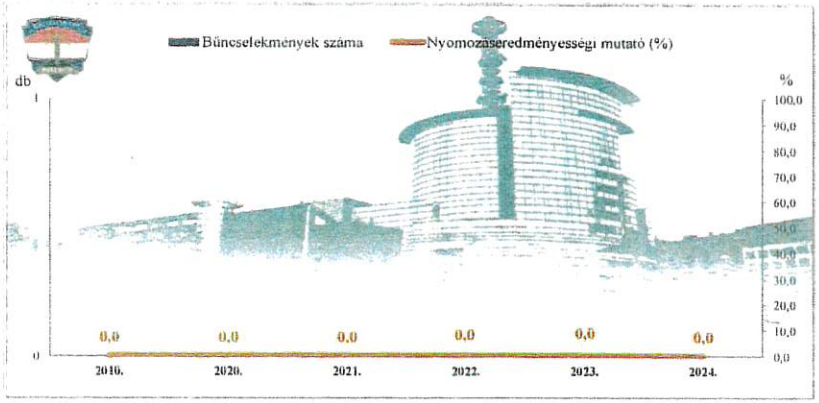
Közterületen elkövetett bűncselekmény
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



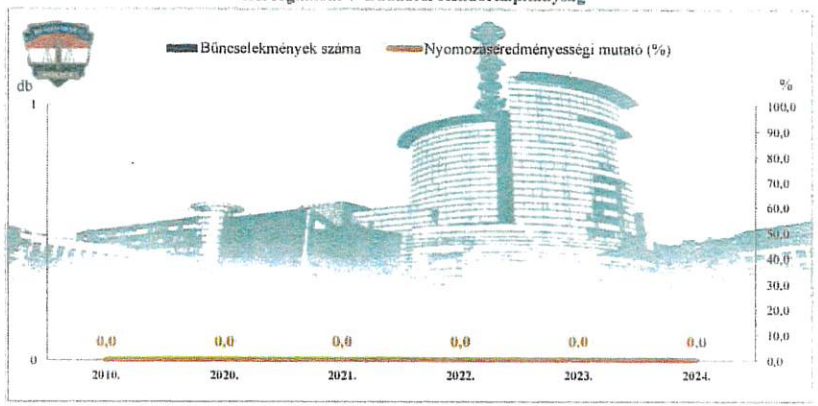
Közterületen elkövetett kiemelten kezelt bűncselekmény
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



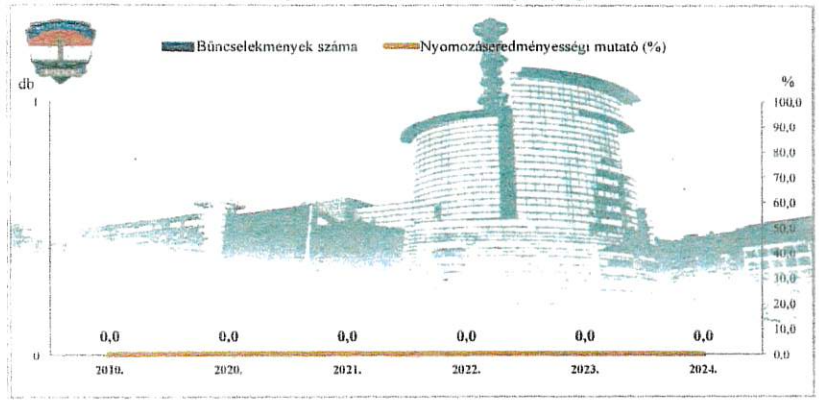
Emberölés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



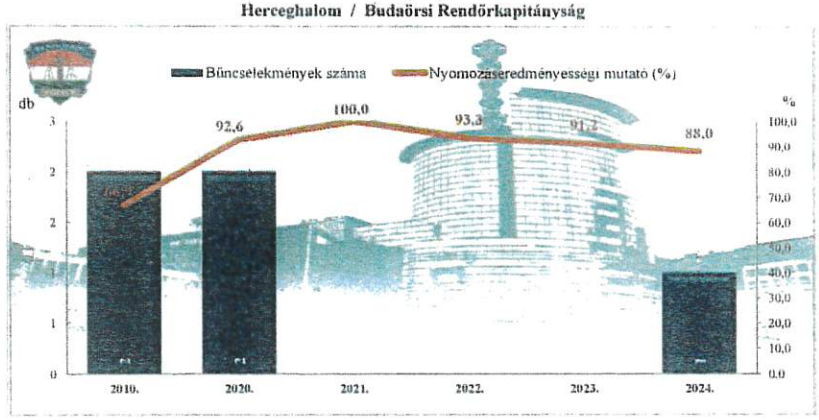
Szándékos befejezett emberölés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



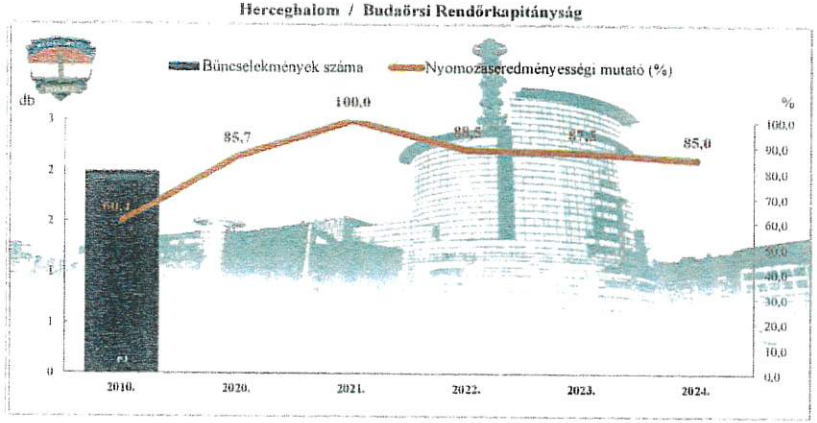
Emberölés kísérlete
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



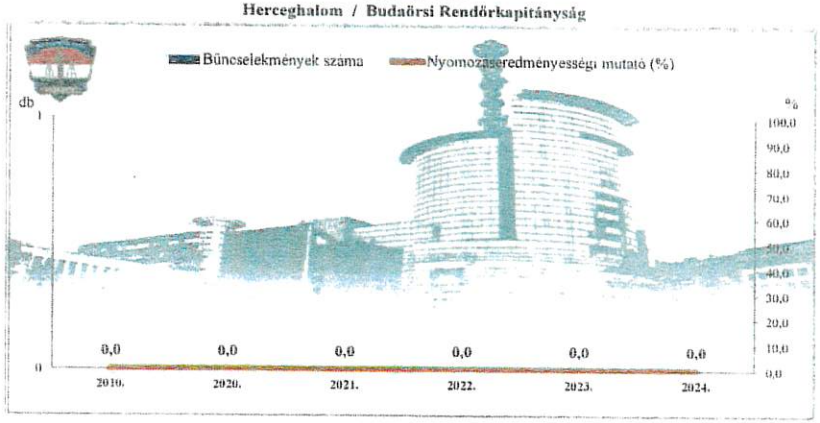
Testi sértés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



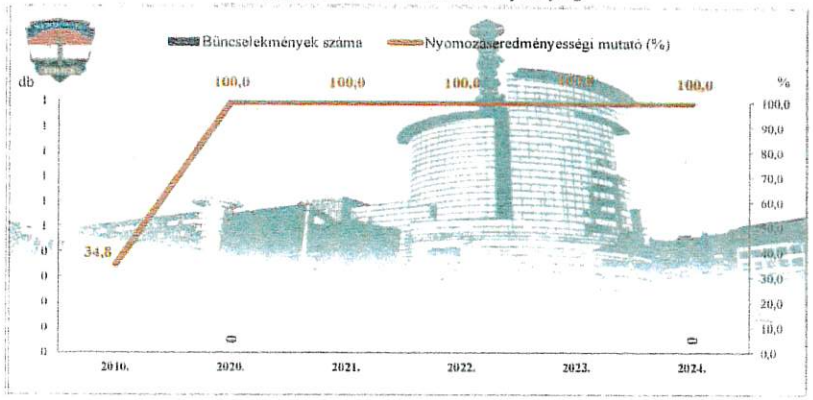
Súlyos testi sértés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



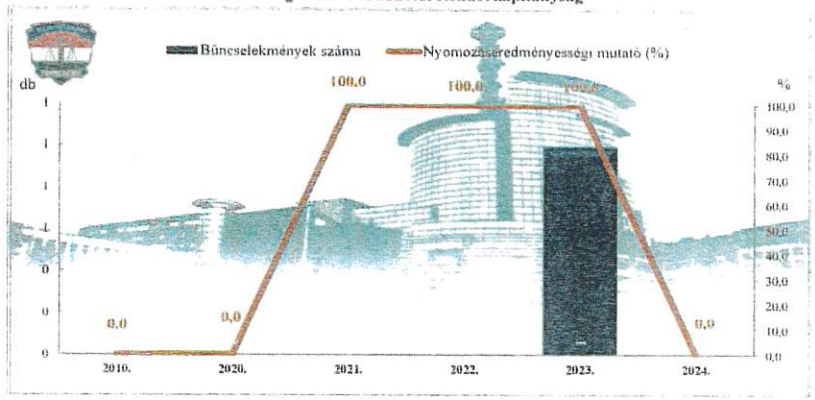
Halált okozó testi sértés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



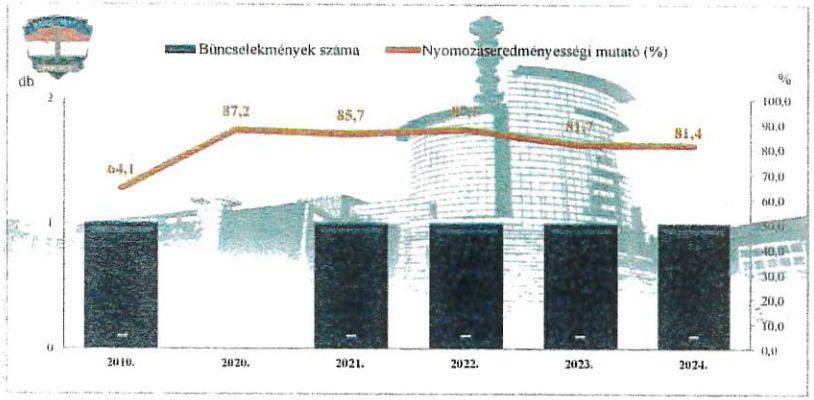
Kiskorú veszélyeztetése
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



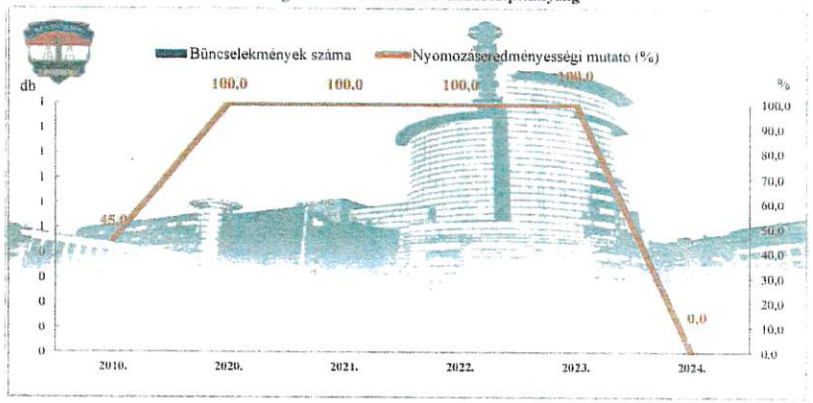
Embercsempészés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



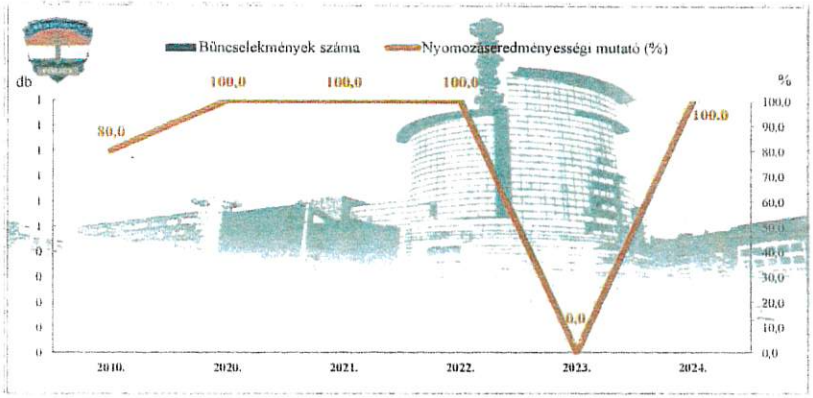
Garázdaság
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



Önbíráskodás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



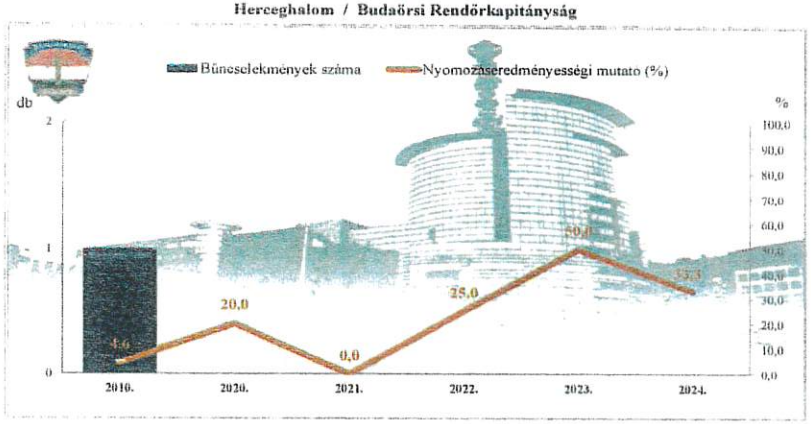
Kábítószerrel kapcsolatos bűncselekmény (terjesztői magatartás)
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



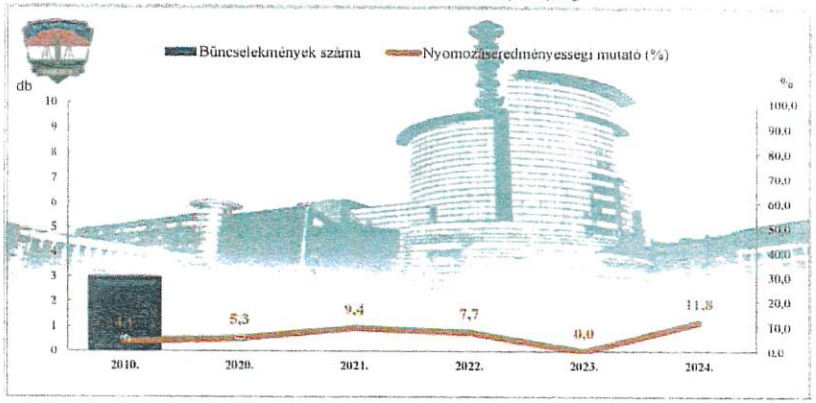
Lopás*
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság
* a lopások száma tartalmazza a betöréses lopások számát is



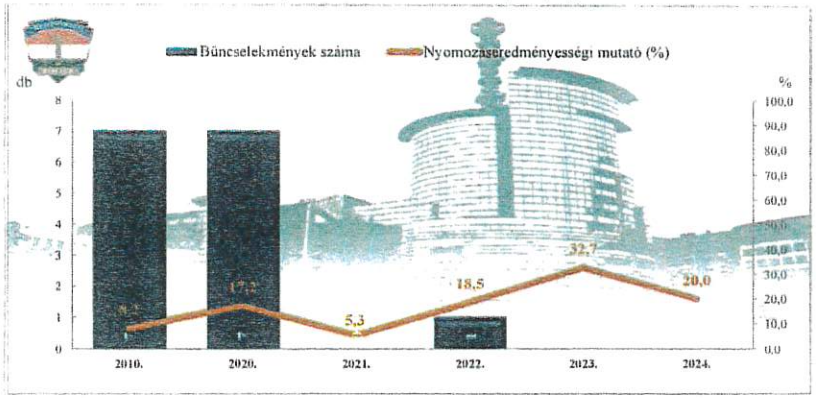
Személygépkocsi lopás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



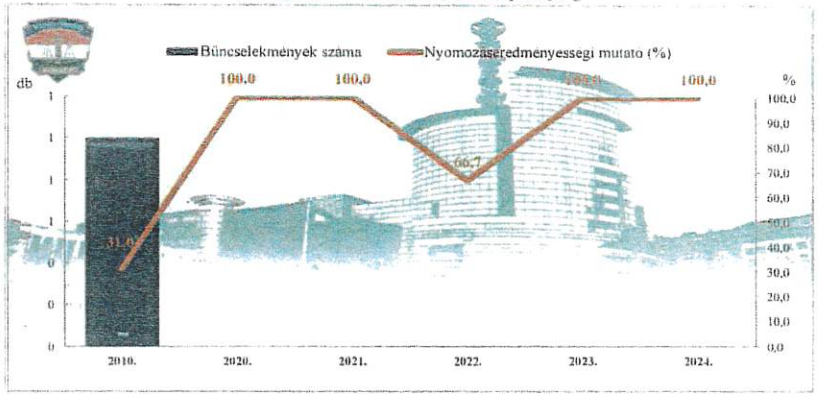
Zárt gépjármű-feltörés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



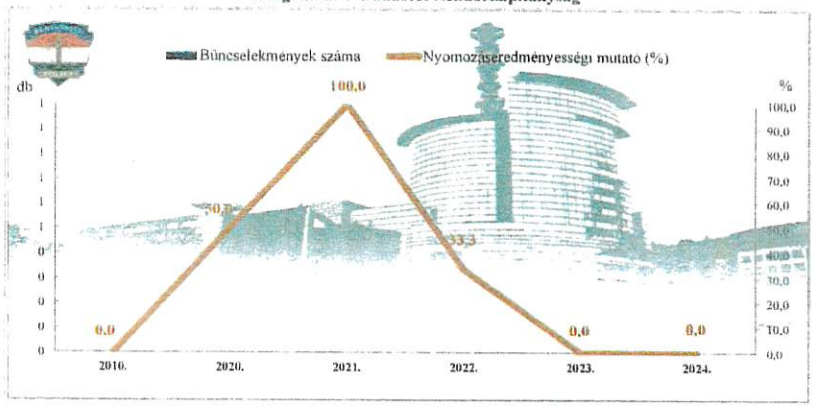
Lakásbetörés
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



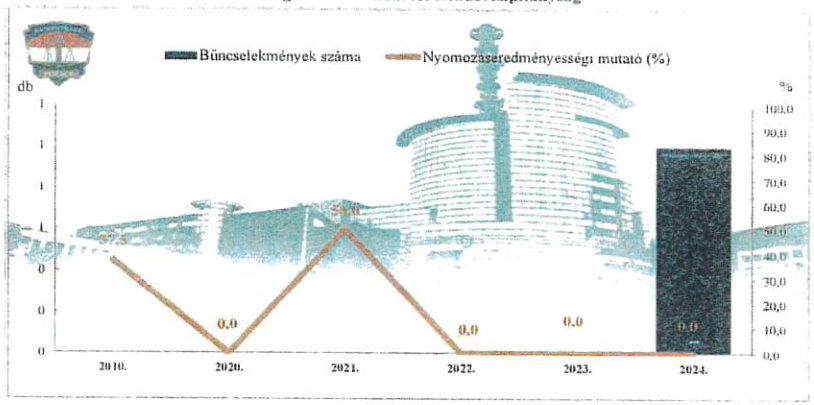
Rablás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



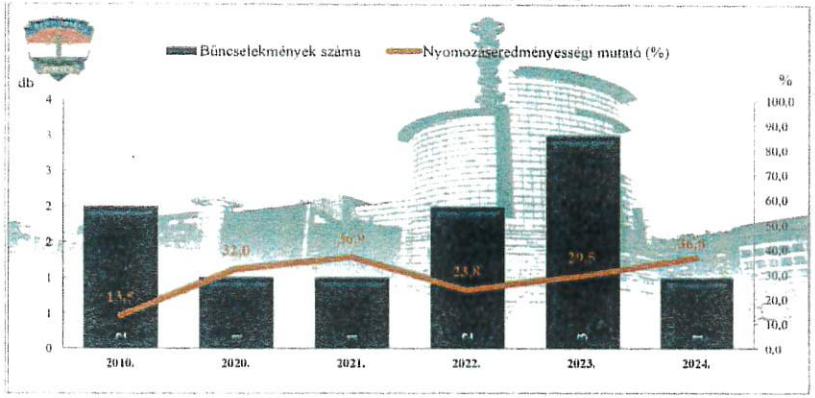
Kifosztás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



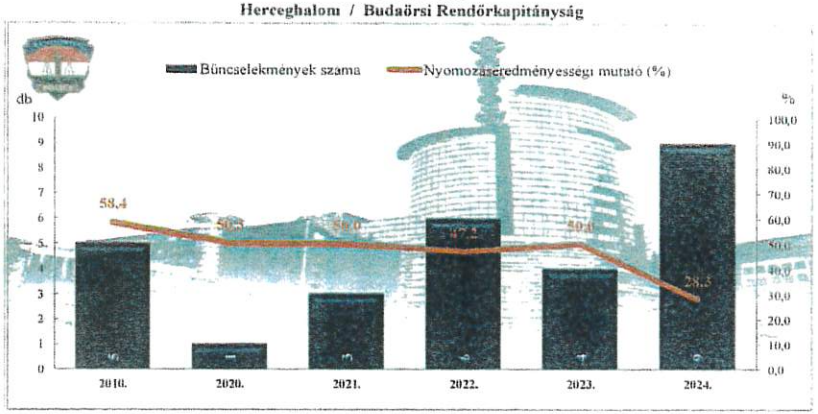
Zsarolás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



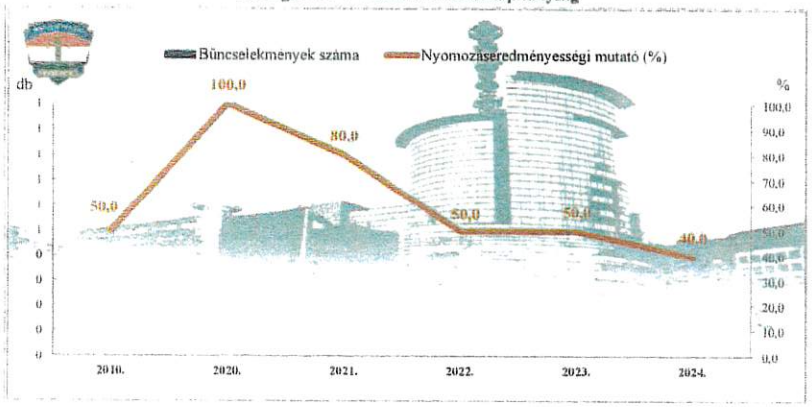
Rongálás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



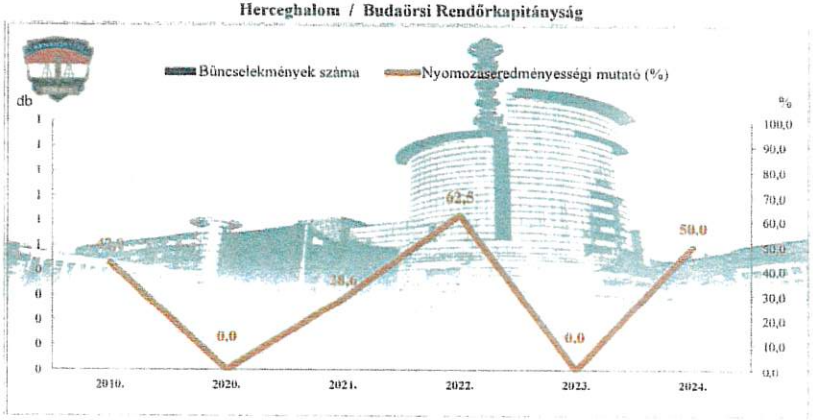
Csalás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



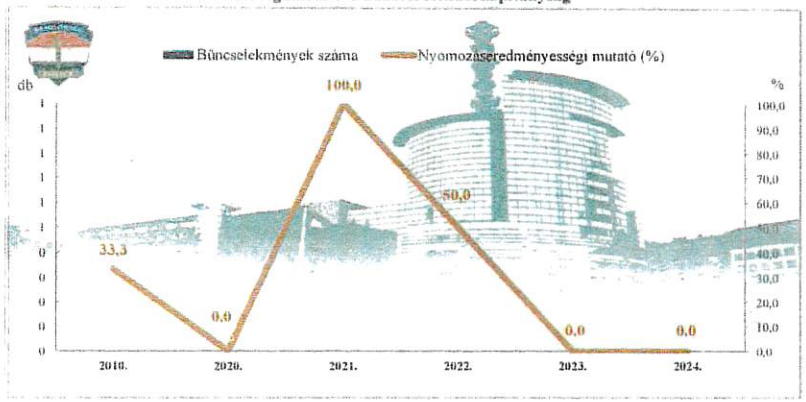
Jármű önkényes elvétele
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



Segítségnyújtás elmulasztása
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság

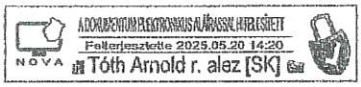


Cserbenhagyás
Herceghalom
Herceghalom / Budaörsi Rendőrkapitányság



ZÁRADÉK

A dokumentum elektronikus aláírással hitelesített



Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 83/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 167/2024. (XII.03.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

1. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Csizmadia Zsuzsanna polgármester illetményét 2025. július 01. napjától havi bruttó 1.501.600.-Ft-ban állapítja meg.

2. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a polgármester részére 2025. július 01. napjától havi 225.240.-*Ft* (illetménye 15 %-a) költségtérítést állapít meg.

3. Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az 1. pontban foglalt illetmény és a 2. pontban foglalt költségtérítés fedezetét az önkormányzat a mindenkori éves költségvetésében a személyi juttatások előirányzat és állami támogatás terhére biztosítja.

Felelős: dr. Szelenczy Gabriella jegyző.
Határidő: folyamatos.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 84/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 168/2024. (XII.03.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete dr. Petrik Péter Imre alpolgármester tiszteletdíját 2025. július 01-től havi bruttó 675.700.-Ft-ban, költségtérítését a bruttó megbízási díj 15 %-ában, 101.355.-Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: azonnal.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu

Herceghalom Község
Önkormányzata

KIVONAT

amely készült Herceghalom Község Önkormányzat Képviselő-testületének 2025. június 03. napján, a Polgármesteri Hivatalban megtartott munkaterv szerinti nyilvános üléséről

Herceghalom Község Önkormányzata Képviselő-testületének 85/2025. (VI.03.) számú határozata:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete a 169/2024. (XII.03.) számú határozatát az alábbiak szerint módosítja:

Herceghalom Község Önkormányzatának Képviselő-testülete Róka András Péter alpolgármester tiszteletdíját 2025. július 01-től havi bruttó 675.700.-Ft-ban, költségtérítését a bruttó megbízási díj 15 %-ában, 101.355.-Ft-ban állapítja meg.

Felelős: Csizmadia Zsuzsanna polgármester.
Határidő: azonnal.

kmf.

Herceghalom Község Önkormányzata

Herceghalomi Polgármesteri Hivatal

Csizmadia Zsuzsanna
polgármester

dr. Szelenczy Gabriella
jegyző

HERCEGHALOMI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2053 Herceghalom, Gesztenyés út 13.
Tel.: 23/530 560 Fax: 23/530 561 e-mail: polghiv@herceghalom.hu