



Izsák Város Jegyzője

6070 Izsák, Szabadság tér 1.
Tel.: +3676/568-060

KRID: 602016728
E-mail: jegyzo@izsak.hu

ELŐTERJESZTÉS

A Képviselő-testület 2025. május 28-án tartandó ülésére

Tárgy:

**2024. évi belső ellenőrzési terv
elfogadása**

Előterjesztést készítette:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

dr. Boldoczki Krisztina jegyző

Előterjesztő:

Lakatos Tamás polgármester

Véleményezi:

Pénzügyi-Jogi és Városfejlesztési

Bizottság

Ügyiratszám:

IZS//2025.

Tisztelt Képviselő-testület!

A helyi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzését Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.) szabályozza.

Az Mötv. 119. § (3) bekezdésében foglalt rendelkezések szerint a jegyző köteles - a jogszabályok alapján meghatározott - belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

A belső ellenőrzési feladatokat Szalontai Mária belső ellenőr látta el.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 49. § (3a) bekezdése előírja, hogy a jegyző a tárgyévra vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási rendelet elfogadásáig - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

A 2024. évi belső ellenőrzési jelentések az előterjesztés mellékletét képezik.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a beszámolóban foglaltakat tárgyalja meg és a határozati javaslatokat fogadja el.

Izsák, 2025. május 23.

dr. Boldoczki Krisztina sk.
jegyző

HATÁROZATI JAVASLAT
Izsák Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2025. (V.28.) határozat

2025. évi belső ellenőrzési terv elfogadása

Izsák Város Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy határozott, hogy elfogadja 2024. évi belső ellenőrzési tervet.

.

Határidő: Azonnal.

Felelős: Jegyző

Értesül:

1. Belső ellenőr
2. Pénzügyi Iroda
3. Jegyző

Ellenőrzési jelentés

Izsák Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsáki Polgármesteri Hivatal, mint Izsák Város Önkormányzatának és Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek tervezési és gazdálkodási feladatit ellátó költségvetési szerv
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján:</i> A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy a szabályozások biztosítják-e az analitikus (részletező) nyilvántartások vezetésének szabályszerűségét, az analitikus (részletező) nyilvántartások vezetése megfelel-e az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében foglalt előírásoknak. Ennek keretében: ▪ hivatkozott jogszabályi előírások alapján a Számviteli politikában / Számlarendben szereplő előírások megfelelése az analitikus nyilvántartásokra vonatkozóan ▪ az egyes szervezetek vonatkozásában a gazdasági események által meghatározott, szükséges analitikus nyilvántartások meglétének ellenőrzése, ▪ az analitikus nyilvántartások vezetése folyamatosan az előírásoknak megfelelően – előírt tartalommal, alapbizonylatokkal alátámasztottan - történik-e, ▪ a főkönyvi könyvelés és a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokban rögzített adatok egyezősége biztosított-e.
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Az ellenőrzés dokumentumok bekérésével valósult

meg.

Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek: „Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 14. mellékletében foglalt előírások, a vonatkozó belső szabályzatok és a rendelkezésre bocsátott analitikus nyilvántartások alapján.

Vezetői összefoglaló

Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a Számlarendben kell szabályozni – többek között - a részletező nyilvántartások vezetésének módját.

Javasolom a Számlarend aktualizálását és kiegészítését a hivatkozott jogszabályban rögzített, a szervezetek sajátosságait tükröző előírásokkal, kiegészítve az elvégzendő egyeztetési feladatok határidejével, felelőisével, rögzítve az egyezőség záradékolásának módját és az egyezőség igazolásának követelményeit a munkaköri leírásokkal és a belső kontrollrendszerrel összhangban, figyelemmel az Áhsz. 53. §-ában előírt egyeztetési feladatokra.

A pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg a szerződés hatályba lépését követően haladéktalanul az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás szerint, ezért javasolom, hogy az írásbeli kötelezettségvállalások minden esetben kerüljenek rögzítésre a hatályba lépésüket követően haladéktalanul, mint előzetes kötelezettségvállalások. (természetesen az aláhúzást is kiveszem...)

A személyi juttatások és kapcsolódó járulékai vonatkozásában javasolom, hogy az előzetes kötelezettségvállalás előírása a kötelezettségvállalás alapidokumentumai alapján – *a személyi adatok védelme miatt* – feladás alapján egy összegben történjen meg és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele ne a költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzat összege legyen. Az előzetes kötelezettségvállalás összegét az esetleges személyi változások, illetve a személyi juttatások változása esetén – *feladás alapján* - módosítani szükséges az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. § (1) és (6) bekezdésében foglaltak alapján.

Izsák Város Önkormányzatának fennálló hitelállományával kapcsolatosan javasolom, hogy a 20962/1 azonosító számú, 2030. évi lejáratú, illetve a 12956/3 azonosító számú, 2030. évi lejáratú hitelek esetében a hitelszerződésben, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumában megnevezett hitelcél is kerüljön feltüntetésre a részletező nyilvántartásban az egyértelmű azonosítás érdekében.

A TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BK1-2022-00033 „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése”, című projekt kapcsán javasolom a visszautalt támogatási előleg követelésként való előírását 2025. évben az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. Fejezet B) 2. pontjában foglaltak szerint, tekintettel arra, hogy a támogatási előleg visszavonása csak a projekt megvalósulásával összefüggő

kiadások felmerüléséig tart, mivel a Támogatói okirat nem került módosításra a megítélt támogatás vonatkozásában.

Tárgyi eszközök és beruházások részletező nyilvántartása kapcsán azon tárgyi eszközök esetében, amelyek aktivált bekerülési értéke több tételt tartalmaz - *több szállító, szállítónként is több számla* -, viszont az üzembe helyezés csak minden feladat elvégzése után egy összegben történhet meg, illetve azon esetekben amikor az üzembe helyezésre csak bizonyos engedély megszerzése után van lehetőség, javasolom az üzembe helyezés elrendelését üzembe helyezési okmány alapján.

Az Önkormányzat által 2024. évben nyújtott támogatások esetében a részletező nyilvántartást javasolom kiegészíteni a támogatás céljával az önkormányzat döntése és a támogatói szerződés alapján, a célnak megfelelő elszámolást igazoló dokumentáció azonosítójával, az elszámolás elfogadásának időpontjával, továbbá az elszámolást igazoló megjelölésével.

Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok

Az analitikus, részletező nyilvántartások vezetésének kötelezettségét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – *továbbiakban Áhsz.* - 5. § (1) bekezdése tartalmazza, mely szerint az éves költségvetési beszámolót - többek között – az e rendelet szablyai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal kell alátámasztani, melyek kötelező minimum tartalmát a hivatkozott kormányrendelet 14. melléklete állapítja meg.

Az Áhsz. 14. melléklete az alábbi részletező nyilvántartások vezetését írja elő:

- I. Előirányzatok nyilvántartása
- II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása
- III. Követelések nyilvántartása
- IV. Adott és kapott előlegek nyilvántartása
- V. Pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartása
- VI. Immateriális javak nyilvántartása
- VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása
- VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása
- IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása
- X. Készletek nyilvántartása

Az Önkormányzat koncesszióba és vagyonkezelésbe nem adott eszközöket, ezért az Önkormányzatnak IX. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartása nincs.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek raktárral nem rendelkeznek, a 2024. III. negyedévi Időszaki mérlegjelentésük szerint sem a tárgyév elején, sem a III. negyedév végén Készletek nem szerepelnek a III. negyedévről készült Időközi mérlegjelentésben, így az említett szervezeteknek X. Készletek részletező nyilvántartása sincs.

Az Áhsz. 51. § (3) bekezdése alapján a részletező nyilvántartások vezetésének módját, a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint az összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét a számlarendben kell szabályozni.

Javasolom a Számlarend aktualizálását és kiegészítését a fenti, a szervezetek sajátosságait tükröző előírásokkal, kiegészítve az elvégzendő egyeztetési feladatok határidejével,

felelősével, rögzítve az egyezőség záradékolásának módját és az egyezőség igazolásának követelményeit a munkaköri leírásokkal és a belső kontrollrendszerrel összhangban, figyelemmel az Áhsz. 53. §-ában előírt egyeztetési feladatokra. Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése rögzíti azt, hogy ha a szervezet olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaz, amelynek használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a pénzügyi számvitel könyvviteli számláin, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, akkor a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése nem kötelező, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer az egyes gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Izsák Város Önkormányzata a kötelezően előírt ASP-KASZPER integrált számviteli rendszert alkalmazza, mely integrált rendszer egyes moduljai tartalmazzák az Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartások vezetésének lehetőségét, a kötelező tartalmi előírásoknak való megfelelést.

Izsák Város Önkormányzatának Polgármesteri Hivatala, mint a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv látja el az Önkormányzat, valamint Izsák Város Önkormányzatának irányítása alá tartozó költségvetési szervek – *Izsáki Polgármesteri Hivatal, Izsáki Általános Művelődési Központ, Gondozási Központ, Izsák Város Gyermekejóléti- és Családsegítő Szolgálat* - számviteli nyilvántartási és beszámolási feladatait az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdése alapján.

I. Előirányzatok nyilvántartása

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

A részletező nyilvántartásnak tartalmaznia kell

- a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- az előirányzatok - más költségvetési szervhez- átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Az előirányzatok nyilvántartásának folyamatosságát az előirányzat napló alátámasztotta, az ellenőrzésbe vont 2024. szeptember hónapról készült Időközi költségvetési jelentésekben szerepeltetett eredeti előirányzatok megegyeztek az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (II. 14.) önkormányzati rendeletben az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek részére meghatározott eredeti előirányzatokkal. Az előirányzat-módosítások vezetése folyamatosan megtörtént az egyes rovatok vonatkozásában. Izsák Város Önkormányzata által a 14/2024. (XI. 28.) rendeletével megalkotott II. módosításában jóváhagyott előirányzatok szerepelnek a 2024. szeptember 30-ig terjedő időszakot lefedő Időközi költségvetési jelentésekben, mint módosított előirányzatok. (Javasolom, hogy az előirányzat-módosítások a költségvetési rendeleten negyedévente, a negyedév utolsó napjáig történő hatályba lépéssel kerüljenek átvezetésre az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. § hatályos (4) bekezdésében foglaltak szerint.)

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

A kötelezettségvállalások nyilvántartásának tükröznie kell a kötelezettségvállalások sajátosságait, amelyek történhetnek fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások, önkormányzati ellátások, szerződések-megrendelések, általános forgalmi adó, önkormányzat által nyújtott támogatások).

A nyilvántartás(ok)nak legalább az alábbiakat tartalmaznia kell:

- a kötelezettségvállalás beazonosításához szükséges adatokat, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha az szükséges,
- a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek
- a kötelezettségvállalás tárgyát, összegét kiadási rovatok megjelölésével,
- a kötelezettségvállalás évek szerinti megoszlását, éven belül a pénzügyi teljesítési határidőket a likviditási terv összeállíthatósága érdekében,
- a kötelezettségvállalás esetleges módosulásait a tanúsító dokumentum azonosító adataival
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, a kiadási rovat megjelölését, az utalványozás azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás előzetes, vagy végleges jellegét, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, a pénzügyi teljesítés könyvelésének időpontjait és a könyveléssel érintett számlák megnevezését,
- devizában fennálló kötelezettségvállalás esetén a kötelezettségvállalás az ártértékeléssel együtt, az összege forintban és devizában is, a nyilvántartásba vételi és a mérlegfordulónapi árfolyamot,

Sajátos kötelezettségvállalások esetén további adatok nyilvántartása is szükséges:

- nyújtott támogatásoknál az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a számlák adatait úgy, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- felhalmozási célú beszerzett eszközök esetén az immateriális java és a tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatot.

Fenti előírások teljesülését a szűrőpróbaszerűen kiválasztott szerződések esetében végeztem el az ASP-KASZPER Kötelezettségvállalás-moduljából lekérdezett kötelezettségvállalás nyilvántartások alapján.

A pénzügyileg ellenjegyzett előzetes írásbeli kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele nem minden esetben történt meg a szerződés hatályba lépését követően haladéktalanul az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás¹ szerint, azaz a kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a teljesítést igazoló számla megérkezésekor, mint végleges kötelezettségvállalások kerültek nyilvántartásba vételre.

Javasolom, hogy az írásbeli kötelezettségvállalások minden esetben kerüljenek rögzítésre a hatályba lépésüket követően haladéktalanul, mint előzetes kötelezettségvállalások.

Az ellenőrzésre kiválasztott szerződések az egyéb, a nyilvántartásra előírt adatokat tartalmazta.

A személyi juttatások és kapcsolódó járulékok vonatkozásában javasolom, hogy az előzetes kötelezettségvállalás előírása a kötelezettségvállalás alapidokumentumai alapján – *a személyi adatok védelme miatt* – feladás alapján egy összegben történjen meg és az előzetes kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele ne a költségvetési rendeletben jóváhagyott eredeti előirányzat összege legyen. Az előzetes kötelezettségvállalás összegét az esetleges személyi változások, illetve a személyi juttatások változása esetén – *feladás alapján* - módosítani

¹ A 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 56. § (1) szerint a kötelezettségvállalást követően haladéktalanul gondoskodni kell annak az államháztartási számviteli kormányrendelet, azaz 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 53. § (2) bekezdése szerinti nyilvántartásba vételéről.

szükséges az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 56. § (1) és (6) bekezdésében foglaltak alapján.

Az Önkormányzat által 2024. évben nyújtott támogatások esetében a részletező nyilvántartást javaslom kiegészíteni a támogatás céljával az önkormányzat döntése és a támogatói szerződés alapján, a célnak megfelelő elszámolást igazoló dokumentáció azonosítójával, az elszámolás elfogadásának időpontjával, továbbá az elszámolást igazoló megjelölésével.

Közbeszerzés alapján Izsák Város Önkormányzata 2024. évben az ellenőrzéssel érintett időszak végéig - szeptember 30-áig – nem kötött szerződést, így a közbeszerzéssel kapcsolatos sajátos nyilvántartási követelmények betartása nem került ellenőrzésre.

A belső ellenőrzéssel érintett szervezetek vonatkozásában több évre vállalt kötelezettségek a határozatlan időre szóló kinevezési okiratok, a foglalkoztatót terhelő járulékok, Izsák Város Önkormányzata vonatkozásában több évet érintő kötelezettségvállalások a szerződés időtartama alatt a közüzemi díjakkal kapcsolatos szerződések, melyek nyilvántartása megfelelő. Több évet érintő, határozott idejű kötelezettségvállalás volt továbbá a 2024. évben fennálló hitelállomány is.

Izsák Város Önkormányzata által felvett hitelekkel kapcsolatos kötelezettségvállalásokat az említett integrált számviteli rendszer szabályszerűen tartalmazza. Javasolom, hogy a 20962/1 azonosító számú, 2030. évi lejáratú, illetve a 12956/3 azonosító számú, 2030. évi lejáratú hitelek esetében a hitelszerződésben, mint a kötelezettségvállalás alapidokumentumában megnevezett hitelcél is kerüljön feltüntetésre a részletező nyilvántartásban az egyértelmű azonosítás érdekében.

III. Követelések nyilvántartása

A követelések nyilvántartásának tükröznie kell az egyes követelés sajátosságait, a amelyek történhetnek fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek, munkavállalókkal kapcsolatos követelések, bevételt megalapozó szerződések-megrendelések, kapott támogatások)

A követelések nyilvántartásának tartalmaznia kell:

- a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- a követelést tanúsító dokumentum azonosító adatai,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét a bevételi rovat szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy időszakonként fennálló követelés esetén évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket a likviditási terv összeállíthatósága érdekében,
- a követelés módosulásait, az azt tanúsító dokumentum azonosító adatait,
- a befizetések dátumát, összegét, a bevételi rovat megjelölését, a bevétel dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való kapcsolatot,
- a teljesült bevétel könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló követelés esetén a követelést és módosulásait (átértékelés, értékvesztés és visszairása) forintban és devizában, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, és a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- a lejárt határidejű követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, a behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,

Sajátos követelések esetén további adatok nyilvántartása is szükséges:

- a kapott támogatások és ellenérték nélkül kapott pénzeszközök esetén azok forrását, az elszámolás (beszámolás) határidejét, az elszámolás teljesítésére és elfogadására vonatkozó adatokat, esetleges visszafizetési kötelezettség esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,

- értékesítésekről kibocsátott számlák adatait az általános forgalmi adó bevallási kötelezettség teljesíthetőségéhez.

A kiválasztott megítélt támogatás – TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BK1-2022-00033 „Önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése” -, mint követelés nyilvántartásba vétele a Támogatói okirat hatályba lépése után megtörtént, a nyilvántartás az előírt adatokat tartalmazza. A pénzügyileg teljesült támogatás terhére visszafizetési kötelezettség került megállapításra a még meg nem valósult és kötelezettségvállalással nem terhelt támogatás-részre – mely kötelezettségének az Önkormányzat eleget tett. A támogatói okirat nem került módosításra, tehát a támogatás visszavonása csak a projekt megvalósulásával összefüggő kiadások felmerüléséig tart, ezért javaslom a visszautalt támogatás követelésként való előírását 2025. évben az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet X. Fejezet B) 2. pontjában foglaltak szerint.

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések részletező nyilvántartása az ASP-ADÓ szakrendszerben valósul meg, a követelések, a követelések értékvesztésének, a túlfizetéseknek, továbbá a behajthatatlanná vált követeléseknek a számviteli elszámolása az ASP-ADÓ szakrendszerben adózónként és adónemenként vezetett részletező nyilvántartásból a program által előállított negyedéves „Gazdálkodásnak átadott adatok” című, adónemenként összesített kimutatás alapján történik.

Az ellenőrzésre kiválasztott, 2024. szeptember 30-án fennállt működési célú visszatérítendő támogatás jogcíme korábbi években nyújtott, utólag jogtalannak minősült önkormányzati szociális ellátás volt. (A követelések közül az elévült követelések leírása szükséges behajthatatlanság címén, ezzel együtt a részletező nyilvántartásból történő kivezetésük is.)

Térítési díjakkal kapcsolatos követelés részletező nyilvántartása az Izsáki Általános Művelődési Központ esetében került ellenőrzésre a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti alapellátások és gyermekvédelmi szakellátások térítési díjáról és az igényésükhöz felhasználható bizonyítékokról szóló 328/2011. (XII. 29.) Korm. rendelet 4. mellékletében meghatározott „gyermekétkeztetés igénybevételének dokumentálása” című kimutatás tartalmi előírásai alapján történik, a nyilvántartás részeként a térítési díjakkal kapcsolatos követelés nyomon követése megfelelő.

IV. Adott és kapott előlegek nyilvántartása

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- az adott előleg, mint követelés, illetve a kapott előleg, mint kötelezettségvállalás azonosítási adatait,
- az adott előleg címzettjének, a kapott előleg befizetőjének azonosítási adatait,
- az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosítási adatait, a pénzeszközök nyilvántartásával való kapcsolatot,
- az előleg elszámolási határidejét, az elszámolás adatait,
- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változásokat, az azokat tanúsító dokumentum megnevezését és azonosító adatait,
- az előleg és elszámolásának az érintett és megnevezett könyvviteli számlákon történő rögzítésnek időpontjait,

Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzés időszakában devizában kapott, illetve fizetett előlege nem volt, így azzal kapcsolatosan nem merült fel sajátos nyilvántartási kötelezettség.

Kapott előlegként a helyi adóval kapcsolatos adózónkénti túlfizetések az ASP-ADÓ szakrendszerben, mint részletező nyilvántartásban szerepelnek, a főkönyvi könyvvezetésben az ASP-ADÓ szakrendszer által előállított negyedéves „Gazdálkodásnak átadott adatok” című, adónemenként összesített kimutatás alapján történik.

Adott előlegként vannak nyilvántartva a vásárlási előlegek, továbbá a díjbekérő alapján fizetett előlegek. A 2024. szeptember 30-án fennállt előlegek számla alapján történő rendezése az ellenőrzés időtartama alatt megtörtént, így adott előlegként való nyilvántartásuk megszűnt, végleges kiadássá váltak.

A kiadott vásárlási előlegek nyilvántartása megfelelt a követelményeknek.

V. Pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartása

A részletező nyilvántartások követelményei az alábbiak:

- A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.
- A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező gazdasági esemény mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.
- Az egyéb sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.
- Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.
- A letét kimutatására szolgáló könyvviteli számlákhoz a jogszabályban részletezett tartalmú nyilvántartást kell vezetni.

A Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában az előírt tartalommal vezeti a pénztárjelentéseket a napi készpénzforgalomról, a kapott bankszámlakivonatok alapján tartja nyilván a fizetési számlákon jóváírt bevételek és teljesített kiadásokat.²

Az ASZ-KASZPER szakrendszer biztosítja időszakai pénztár-zárásonként a készpénzforgalom, számlapénzforgalom esetében a banki napi egyenlegek nyomon követését az összesített forgalom feltüntetésével.

Egyéb sajátos elszámolások a más szervezetet megillető bevételek elszámolása, melyek az ASP-ADÓ szakrendszerben, mint részletező nyilvántartásban szerepelnek, a főkönyvi könyvvezetésben az ASP-ADÓ szakrendszer által előállított negyedéves „Gazdálkodásnak átadott adatok” című, jogcímenként összesített kimutatás alapján történik.

Egyéb sajátos elszámolásként a vállalkozások által - sikertelen – közbeszerzési eljáráshoz fizetett, visszajáró ajánlati biztosítékok szerepeltek 2024. szeptember 30-án.

Utalványokkal, bérletekkel, más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközzel az ellenőrzéssel érintett időszakban nem rendelkezett az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek.

² A nyilvántartások, a bevételek és a kiadások elszámolásának teljes körűségét az ASP-KASZPER integrált számviteli rendszerbe beépített, az Áhsz. 17. melléklet 4. pontja szerinti ellenőrzés biztosítja, mely a pénzeszközök nyitó egyenlegéből kiindulva számítja a pénzeszközök időszakai záró egyenlegét a pénztárjelentések és a fizetési számlák kivonataiban szereplő záró egyenlegek egyeztetettségéhez.

2024. évben szeptember 30-áig letét-kezelés nem fordult elő.

VI. Immateriális javak nyilvántartása

A nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- eszköz megnevezését, jellemzőit - *kis értékű immateriális jószág esetén is,*
- szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik - *kis értékű immateriális jószág esetén is,*
- vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát - *kis értékű immateriális jószág esetén is,*
- bekerülési értéket - *kis értékű immateriális jószág esetén is,*
- várható használati időt, a megállapított esetleges maradványértéket, a leírási kulcsot,
- elszámolt értékcsökkenési leírás tárgyév és halmozott összegét,
- elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- egyéb értékváltozásokkal kapcsolatos azonosító adatokat
- eszköz nettó értékét és annak változásait,
- *az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,*
- a Nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolást – forgalomképesség -, és
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Izsák város Önkormányzata által alapított és irányított költségvetési szervek az ellenőrzés időszakában hatályos Alapító okirataik szerint sem végeztek vállalkozási tevékenységet, így az immateriális javak alap és vállalkozási tevékenység szerinti besorolása nem része a nyilvántartásuknak.

Az immateriális javak közül kiválasztott Izsák Város településterve és egy Microsoft Office program egyedi nyilvántartása az előírt adatokat tartalmazza.

VII. Tárgyi eszközök nyilvántartása

A részletező nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- tárgyi eszköz megnevezését – *kis értékű tárgyi eszköz esetében is -,*
- tárgyi eszköz sajátos adatait, melyek eszközcsoportonként a következők:
 - földterületek, telkek:
 - címe, helyrajzi száma,
 - fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
 - arany-korona értéke.
 - épületek, építmények:
 - címe, helyrajzi száma, fekvése, és
 - műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)
 - gépek, berendezések, felszerelések, járművek:
 - típusa, gyártó megnevezése, a gyártás éve,
 - VTSZ száma, és
 - egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma,
 - jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma és érvényessége.
- szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik – *kis értékű tárgyi eszköz esetén is -,*
- ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog esetén az ingatlan pontos megnevezését,
- tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat és a használatbavétel dátumát - *kis értékű tárgyi eszköz esetén is -,*
- bekerülési értéket - *kis értékű tárgyi eszköz esetén is -,*
- várható használati időt, a megállapított esetleges maradványértéket, a leírási kulcsot,
- elszámolt értékcsökkenési leírás tárgyév és halmozott összegét,
- elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,

- egyéb értékváltozások – *pl. felhajtás* - időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- eszköz értékcsökkenéssel csökkentett nettó értékét és annak változásait,
- az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- Nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti – forgalomképesség - besorolást,
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett, így a beruházások között kimutatott eszközökre is alkalmazni kell.

Az Önkormányzat tárgyi eszközeiről és üzembe nem helyezett beruházásairól rendelkezésre állnak az eszközök főbb adatait tartalmazó eszközönkénti listák. A fentiekben ismertetett előírt adatok nyilvántartására az eszközönkénti egyedi nyilvántartó lapok szolgálnak.

Az ellenőrzésre szűrőpróbaszerűen kiválasztott tárgyi eszközök esetében a tárgyi eszközök, illetve a beruházások egyedi nyilvántartó lapjai a fentiek szerinti adatokat a kapcsolódó bizonylatok, egyéb dokumentumok alapján tartalmazzák.

Azon tárgyi eszközök esetében, amelyek aktivált bekerülési értéke több tételt tartalmaz - *több szállító, szállítónként is több számla* -, viszont az üzembe helyezés csak minden feladat elvégzése után egy összegben történhet meg, illetve azon esetekben amikor az üzembe helyezésre csak bizonyos engedély megszerzése után van lehetőség, javasolom az üzembe helyezés elrendelését üzembe helyezési okmány alapján. Az üzembe helyezési okmány – *többek között* - tartalmazza az aktiválható bekerülési értéket számlánként, a számlázott munka megnevezésével, az elrendelt használatba vételi időpontot, a rendeltetésszerű használatba vétel feltételét képező engedély azonosító adatait a rendeltetésszerű használatba vételt elrendelő aláírásával. (Pl.: folyamatban lévő TOP-PLUSZ projekt)

Az OPEL-COMBO gépjármű egyedi nyilvántartása tartalmazza a fentebb ismertetett, a jogszabály által a járművekre előírt sajátos adatokat.

VIII. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

A részesedések részletező nyilvántartásának tartalmaznia kell:

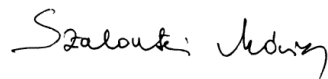
- gazdasági társaság, azonosításához szükséges adatokat,
- részesedés keletkezésének módját, idejét,
- részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- részesedés %-os arányát,
- a kapott (járó) osztalékok összegét,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit,
- részesedés Nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását.

Tekintettel arra, hogy Izsák Város Önkormányzata kizárólag tartós részesedéssel – *üzletrész korlátolt felelősségű társaságban* - rendelkezik, ezért részvénytársaságban lévő részvényekre, illetve az értékpapírok részletező nyilvántartására vonatkozó, jogszabály szerinti követelményeket nem mutattam be.

Az Izsáki Városgazdálkodási és Szolgáltató Kft-ben lévő 100,0 %-os önkormányzati üzletrésről készült részletező nyilvántartás az előírt adatokat tartalmazza, a nyilvántartásban megjelölt mellékletek biztosítják az önkormányzati alapítású kft. és a befektetés figyelemmel kísérését.

Az ellenőrzött időszakban Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Kecskemét 2025. május 15.



Szalontai Mária
nyilvántartási szám: 5115656

Ellenőrzési jelentés

Izsák Város Önkormányzatának 2024. évi belső ellenőrzéséről

Ellenőrzést végző szerv megnevezése:	„SZALONTAI” Könyvvizsgáló Bt.
Ellenőr neve:	Szalontai Mária
nyilvántartási száma:	5115656
Ellenőrzött szerv megnevezése:	Izsáki Polgármesteri Hivatal, mint Izsák Város Önkormányzatának és Izsák Város Önkormányzata által irányított költségvetési szervek tervezési és gazdálkodási feladatit ellátó költségvetési szerv
Az ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (70. §), és <i>felhatalmazása alapján:</i> A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet – Ber. -
Ellenőrzés típusa a Ber. 21. § (3) szerint:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Ellenőrzés tárgya és célja:	Ellenőrzés célja: szabályszerűségi ellenőrzés keretében annak vizsgálata, hogy a beruházások, felújítások és karbantartások rendszere megfelelően szabályozott-e az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában, a beruházások, felújítások és karbantartások megvalósítása, dokumentálása és nyilvántartása megfelelő-e, megfelel-e a vagyoni védelmi követelményeknek. Ennek keretében: ▪ beruházások, felújítások és karbantartások tartalmi és lebonyolítási szabályozásának megléte és aktualitása az ellenőrzés időszaka vonatkozásán, ▪ Beruházások, felújítások és karbantartások megvalósítása és bizonylatolása, ▪ Beruházások, felújítások, karbantartások számviteli elszámolása ▪ Beruházások és felújítások egyedi nyilvántartása, a vagyoni védelmi követelmények teljesítése.
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Helyszíni ellenőrzés kezdete és vége:	Az ellenőrzés dokumentumok bekérésével valósult

meg.

Ellenőrzés részletes feladatai és az alkalmazott módszerek: „Az ellenőrzés tárgya és célja” részben feltüntetett feladatok ellenőrzése a vonatkozó jogszabályok, képviselő-testületi döntések, analitikus nyilvántartások, számviteli elszámolások alapján.

Vezetői összefoglaló

Izsák Város Önkormányzata az általa alapított és irányított költségvetési szervekre is kiterjesztve a 2017. 04. 19.-étől hatályos Számviteli politikában a vonatkozó jogszabályi előírásokat figyelembe véve **megfelelően** szabályozta a beruházások tartalmát, azonban a Számviteli politika nem tartalmazza a felújítások, rekonstrukciók tartalmát és bekerülési értékét a karbantartásokkal összefüggésben.

Javasolom a Számviteli politika aktualizálását és kiegészítését az államháztartási számvitel sajátos előírásainak – aktiválendő bekerülési értékben figyelembe nem vehető, dologi kiadásként elszámolandó tételek - figyelembevételével.

Javasolom annak rögzítését is – a munkaköri leírásokkal összhangban -, hogy az elvégzendő feladatok beruházásnak, felújításnak, rekonstrukciónak, továbbá a karbantartásnak minősítését a műszaki szakember igazolja, a minősítés nem számviteli feladat.

A Kisizsáki játszótér esetében az egyedi nyilvántartó lapon javasolom feltüntetni a „Kisizsáki játszótér” megnevezést is.

A játszóeszközök üzembe-helyezését megelőző vizsgálat nem lehet része az aktivált bekerülési értéknek, ezért javasolom a beruházás bekerülési értékének módosítását.

Javasolom, hogy a Sportcsarnok energetikai felújítása során felújítási kiadásként elszámolt szakértői és közbeszerzési díjak a felújítás aktiválásakor a felújítás bekerülési értékének részeként ne kerüljenek figyelembe vételre, mert számviteli tartalmuk szerint dologi kiadásnak minősülnek, így nem képezhetik a részét a bekerülési értéknek mely az értékcsökkenési leírás elszámolásának alapja.

A Városháza részleges felújítása és a Díszterem berendezése, mint a költségvetési rendeletben nevesített feladatok kapcsán javasolom, hogy egy projekt a költségvetési rendeletben azonos néven szerepeljen, azon belül feltüntetve a beruházási, illetve a felújítási részfeladatokat, továbbá jelezve a projekt terhére elszámolható és el nem számolható – saját forrás terhére megvalósítandó - kiadásokat.

Ellenőrzési megállapítások, következtetések és javaslatok

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet – *továbbiakban Áhsz.* - 50. § (1) bekezdése előírja, hogy a számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni, melynek részét képezi az eszközök – és források – értékelésének szabályozása. Az értékelési szabályzat tartalmaként az Áhsz. hivatkozott 50. § (2) bekezdése nem rögzíti tartalmi követelményként a beruházások, felújítások, karbantartások szervezetre vonatkozó sajátos tartalmának rögzítését a „következetesség” számviteli alapelvének biztosítása érdekében.

A *beruházások* között elszámolandó tételeket az Áhsz. 11. § (5) bekezdése, bekerülési értéküket az Áhsz. 16. §-a határozza meg a vásárolt, illetve az idegen vállalkozó által előállított, megvalósított beruházások esetében.

A *felújítások* között elszámolandó tételeket az Áhsz. 11. § (6) bekezdésének rendelkezése alapján a Számvitelről szóló 2000. évi C. tv. – *továbbiakban Számviteli tv.* - 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában foglaltak figyelembe vételével kell meghatározni. Az idegen vállalkozó által végzett felújítás bekerülési értékét az Áhsz. 16. § (3d) bekezdése szerint kell megállapítani, azzal, hogy felújítás a korszerűsítés is, illetve „nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától”.

A fentiekben meghatározott – *nem saját előállítású* – beruházások és felújítások esetében fő szabályként az üzembe helyezésig, illetve a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási és szerelési, valamint az üzembe helyezési munkák vételárát kell elszámolni, azzal, hogy az előzetesen felszámított általános forgalmi adó akkor sem képezi a bekerülési érték részét, ha az nem helyezhető levonásba, azaz véglegesen a szervezetet terheli.

A Számviteli törvénytől eltérően az Áhsz. alapján sajátos szabályként nem lehet a beruházás, felújítás bekerülési értékében figyelembe venni bizonyos tervezői díjakat amelyek nem kapcsolódnak az egyedi eszközhöz, tanácsadói díjakat, ügyvédi és jogi munkadíjakat, közjegyzői díjat, közbeszerzési díjat, közbeszerzési ajánlati biztosítékot, közbeszerzési irodai díjakat, mivel az Áhsz. ezeket a működés dologi kiadásaként rendeli elszámolni.

A *saját előállításban végzett* beruházás, illetve felújítás bekerülési értékeként az Áhsz. 16. § (3a) bekezdése a Számviteli tv. 51. §-ban leírt közvetlen önköltséget határozza meg.

A *karbantartás* fogalmát az Áhsz. nem határozza meg, és nem rendeli alkalmazni a Számviteli tv-ben meghatározott karbantartás fogalmat sem. Ennek megfelelően karbantartás mindaz, amely nem minősül beruházásnak és felújításnak, így nem növeli a tárgyi eszköz bekerülési értékét.

Izsák Város Önkormányzata az általa alapított és irányított költségvetési szervekre is kiterjesztve, a beruházásokat a 2017. 04. 19.-étől hatályos Számviteli politikában jogszabálynak megfelelően szabályozta, azonban nem tartalmazza a belső szabályzat a felújítások, rekonstrukciók tartalmát a karbantartásokkal összefüggésben.

Javasolom a Számviteli politika aktualizálását és kiegészítését az államháztartási számvitel sajátos előírásainak – aktiválandó bekerülési értékben figyelembe nem vehető, dologi kiadásként elszámolandó tételek - figyelembevételével. Javasolom annak rögzítését is – munkaköri leírásokkal összhangban -, hogy az elvégzendő feladatok beruházásnak, felújításnak, rekonstrukciónak, továbbá a karbantartásnak minősítését a műszaki szakember igazolja, a minősítés nem számviteli feladat.

Izsák Város Önkormányzatának 2/2024.(II. 14.) önkormányzati rendelettel megállapított 2024. évi költségvetése az alábbi beruházási és felújítási előirányzatokat nevesíti az Önkormányzat és az irányított költségvetési szervei vonatkozásában:

- Izsák város Önkormányzata:
 - Beruházások:
 - Kisizsáki játszótér 1.391.920 forint
 - Kamera rendszer 4.376.822 forint
 - Bútor beszerzés (Szociális Szolgáltató Központ) 1.000.000 forint
 - Díszterem berendezés 2.540.000 forint
 - Felújítások:

- | | |
|--|--------------------|
| ▪ Külterületi út felújítás | 11.186.432 forint |
| ▪ Sportcsarnok energetikai korszerűsítés | 299.748.374 forint |
| ▪ Városháza részleges felújítása | 12.070.000 forint |
| ▪ Csokonai út felújítás | 2.211.592 forint |
| ▪ Beck tanya dűlő felújítás | 1.076.172 forint |
| ▪ Kátyúzás | 10.000.000 forint |
| ▪ Művelődési Ház homlokzat felújítás | 5.000.000 forint |
- Izsáki Polgármesteri Hivatal:
 - Beruházások:

▪ Informatikai eszköz	635.000 forint
▪ Egyéb tárgyi eszköz	127.000 forint
 - Izsáki ÁMK:
 - Beruházások:

▪ Óvodai bútor beszerzés	1.525.000 forint
▪ Klimatizálás	635.000 forint
▪ Kisterem parkettázás	381.000 forint
▪ Szék beszerzés	1.524.000 forint
 - Gondozási Központ:
 - Beruházások:

▪ Egyéb tárgyi eszköz	150.000 forint
-----------------------	----------------

Az Izsáki Polgármesteri Hivatal és az Izsáki Általános Művelődési Központ esetében 1-1 beruházás bizonylati alátámasztása, számviteli elszámolása, és egyedi nyilvántartásba vétele került ellenőrzésre, mely megfelelt a követelményeknek.

A Gondozási Központ esetében a tervezett tárgyi eszköz beszerzés nem valósult meg.

A beruházások és felújítások Képviselő-testület által jóváhagyott – kiemelt - előirányzata az Önkormányzat esetében változott év közben, a Polgármesteri Hivatal, az ÁMK és a Gondozási Központ esetében nem történt előirányzat-módosítás a 2024. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet II. módosításának hatályba lépéséig.

(A 2024. évi költségvetés második alkalommal a 14/2024. (XI. 28.) önkormányzati rendelettel került módosításra.)

A Gyermekjóléti és Családsegítő Központ esetében nem került biztosításra beruházási és felújítási előirányzat.

Tekintettel arra, hogy a karbantartásra teljesített kiadások a működési dologi előirányzatok – mint kiemelt előirányzat – részét képezik, így azok nevesítése nem kötelező a költségvetés tervezésére vonatkozó jogszabályi előírások alapján, azok a folyamatos működés biztosítása érdekében felmerülő kiadások.

Az Önkormányzat esetében ellenőrzésre kiválasztott beruházások és felújítások az alábbiak voltak:

- Kisizsáki játszótér
- Kamera rendszer
- Külterületi útfelújítás
- Sportcsarnok energetikai felújítása
- Városháza részleges felújítása

Kisizsáki játszótér esetében a játszóeszközökkel kapcsolatos kiadások 2023. évben teljesültek. 2024. szeptember 30-áig a kerítésépítés, kerítéshez akácfa oszlopok beszerzése

történt, emellett gépi földmunka került elvégzésre és a játszóeszközök üzembe helyezését megelőző vizsgálat történt meg.

Az aktiválás időpontja a nagy értékű eszköz egyedi nyilvántartó lapja szerint 2024.08.22. volt, a leltári szám K/293-P-7.

Az egyedi nyilvántartó lapon javasolom feltüntetni a „Kisizsáki játszótér” megnevezést is. (Az eszköz megnevezéseként „Művelődési ház” szerepel.)

A játszóeszközök üzembe-helyezését megelőző vizsgálat nem lehet része az aktivált bekerülési értéknek, a dologi kiadások között kell elszámolni. Amennyiben az üzembe helyezést megelőző vizsgálat a játszótér használatba vételének feltétele, akkor a (K355.) Egyéb dologi kiadások között kell elszámolni, mint a tevékenység ellátásával kapcsolatos kötelező díjat, egyéb esetben (K337.) Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásként.

Javasolom az aktivált bekerülési érték helyesbítését.

A megállapított értékcsökkenési leírás mértéke 2 %, amely megfelel a vonatkozó jogszabályban¹ meghatározott mértéknek.

Kamera rendszer tervezett beruházása az ellenőrzött időszakban nem valósult meg.

Külterületi útfelújításra 2024. szeptember 30-ig nem történt kifizetés.

Belterületi útfelújítás keretében a Csokonai u. felújítása valósult meg, mely felújítás ráaktiválása szabályszerűen megtörtént az eszköz nyilvántartásban lévő bruttó értékére, így az értékcsökkenési leírás elszámolása a felújítás értékével megnövelt bruttó érték alapján történik a ráaktiválás időpontjától.

A felújítási kiadások teljesítéseként elszámolt „úthibák javítása - 150.000 forint” bekerülési értékű feladat tartalma alapján nem minősül felújításnak, az út eddigi bruttó értéke nem növelhető meg, az értékcsökkenési leírás alapját nem képezheti.

Sportcsarnok energetikai felújítása (TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BK1-2022-00033)

A projekt megvalósítása folyamatban volt 2024. szeptember 30-án.

A folyamatban lévő beruházásként elszámolt kiadásokat a „folyamatban lévő beruházások – le nem zárt projektek – állománya” című lista tartalmazza leltári számonként.

Ellenőrzésre kerültek a projekt-előkészítésre, tervezésre és egyéb szakértői feladatokra, továbbá a közbeszerzési eljárás teljes körű lebonyolítására kötött szerződések alapján teljesített kifizetések bizonylatai, számviteli elszámolása és a folyamatban lévő felújítás nyilvántartásba vétele.

A felújítás értékeként lettek elszámolva a szakértői díjak, tanácsadói díjak (projektelőkészítés) és a közbeszerzési díjak, amelyek nem aktiválható kifizetések a felújítás bekerülési értékének megállapításakor, a szakértői díjakat (K336.) „Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás”-ként, a közbeszerzés díját (K355.) „Egyéb dologi kiadás”-ként kell elszámolni az Áhsz. előírásai figyelembevételével.²

¹ Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. § (3) bekezdése szerint a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról szóló 1996. évi LXXXI. tv. (Tao. tv.) 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. A Tao tv. hivatkozott mellékletének II. része az „Építmények” között „minden egyéb – a külön nevesített építményeken kívül – építmény esetében 2,0 % mértéket ír elő.

² A jelzett pénzügyileg teljesített kiadások jogcíme (*felújítási kiadás helyett dologi kiadások*) az Áhsz. helyesbítésre vonatkozó, 54/B. § (2) bekezdésben szereplő szabálya alapján a pénzügyi teljesítést követő évben nem helyesbíthető, ezért a felújítás aktiválásakor a bekerülési érték megállapítása során kell a nevezett kiadásokat figyelmen kívül hagyni.

Javasolom, hogy a fenti tételek az aktivált bekerülési érték részeként ne kerüljenek figyelembe vételre.

A teljesítésekről kiállított számlákban felszámított áfa - helyesen - nem került elszámolásra a felújítási kiadás részeként.

Városháza részleges felújítása (VP6-19.2.1-52-10-21) esetében ellenőrzésre került:

- a beszerzett nagy értékű, illetve az egyedileg kisértékű tárgyi eszközök számviteli elszámolása,
- a bekerülési érték megállapítása,
- az eszközök egyedi nyilvántartásba vétele,
- a bekerülési érték alapján az értékcsökkenési leírás elszámolása,
- az értékcsökkenési leírás megállapított mértékének helyessége.

Az ellenőrzött beszerzett eszközök a következők voltak: függöny, karnisok, asztalok, zászlórúdhoz beltéri talpak, zászlótartó rudak.)

Megállapítottam, hogy a beszerzett eszközök egyedi nyilvántartásba vétele (nagy értékű eszköz, kis értékű eszköz), ezzel egyidejűleg az egyedileg kisértékű eszközök bekerülési értékével azonos összegben az értékcsökkenési leírás elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően megtörtént.

A függöny nagy értékű tárgyi eszköznek minősült, ezért az eszköz bekerülési értékének évente csak 14,5 %-ka számolható el értékcsökkenési leírásként. Az értékcsökkenési leírás megállapított mértéke, valamint 2024. évben az elszámolt értékcsökkenési leírás összege helyes.

Az eszközök bekerülési értékének megállapítása helyes volt, a beszerzés kapcsán a szállító által felszámított áfa nem került figyelembe vételre a bekerülési érték részeként, a kiadások számviteli elszámolás helyes volt.

A felújítási munkák kapcsán ellenőrzésre kerültek a gipszkartonozási munkák, a villanszerelési munkák, a parketta-készítés, a részleges belső felújításhoz kapcsolódó festési munkák bizonylatai, az illemhelyiség kőműves munkáinak, a házasságkötő terem, a személyzeti mosdó épületgépészeti munkáinak elszámolását alátámasztó bizonylatok (szerződés, számla, pénzügyi teljesítését igazoló banki kivonatok), figyelemmel a kőműves munkákhoz az Önkormányzat által megvásárolt anyagokra is. Az elvégzett felújítás bekerülési értékének ráaktiválása az ingatlan bruttó értékre megtörtént, az értékcsökkenési leírás további elszámolása a megnövekedett bruttó érték (bekerülési érték) alapján történik.

A Városháza részleges felújítása és a Díszterem berendezése, mint a költségvetési rendeletben nevesített feladatok kapcsán javasolom, hogy egy projekt a költségvetési rendeletben azonos néven szerepeljen, azon belül feltüntetve a beruházási, illetve a felújítási részfeladatokat, továbbá jelezve a projekt terhére elszámolható és el nem számolható – saját forrás terhére megvalósítandó - kiadásokat.

Karbantartási kiadásként a következő munkák kerültek kiválasztásra a teljesített kiadások alapján:

Izsák Város Önkormányzata:

- Közvilágítási lámpatest felszerelése
- Telefon alközponti rendszer karbantartása

Izsáki Polgármesteri Hivatal:

- Felvonó szervizelése

Izsáki Általános Művelődési Központ:

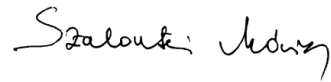
- Tűzjelző, hő- és füstelvezető rendszer, tűzgátló ajtók karbantartása (Óvoda és Bölcsőde)
- Klíma-karbantartás (Bölcsőde)

Az említett feladatok (K334.) Karbantartási kiadásként való elszámolása helyes.

(Az „üzemeltetési napló tűzgátló ajtóhoz” kiadása – helyesen – (K312.) Üzemeltetési anyagként került elszámolásra, mint nyomtatvány.)

Az ellenőrzött időszakban – 2024. január 01–szeptember 30. - Izsák Város Önkormányzatának az ellenőrzött területért felelős vezetője – *a Ber. 2. § n) pont nb) alpontja szerint, mint költségvetési szerv vezetője* – Bak Nándor jegyző volt.

Kecskemét 2025. május 15.



Szalontai Mária
nyilvántartási szám: 5115656