

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata tekintetében a 2024. évi gazdálkodás
átfogó vizsgálatáról**

Rendszerellenőrzés

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

I. AZ ELLENŐRZÉS SZERVEZÉSÉRE VONATKOZÓ ADATOK

Az ellenőrzést végző személy/szervezet: SZAHK-ÉRTELEM 2007. Kft.

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

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

Az ellenőrzés típusa: rendszerellenőrzés

Az ellenőrzés tárgya: 2024. évi költségvetési beszámolójának vizsgálata

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

Ellenőrzött időszak: 2024. év

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

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: dokumentumelemzés, interjú

Vizsgálatvezető (név/megbízólevél száma): dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) a 181-2/2025. megbízólevél alapján

Az ellenőrzésben közreműködött belső ellenőrök: dr. Hosszuné Szántó Anita (regisztrációs szám: 5112387) és Tarr Márta (regisztrációs szám: 5115785) a 181-2/2025. számú megbízólevél alapján

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért (vagy feladatért) felelős vezetők neve és beosztása: Ádám Zsolt polgármester, Dr. Tóth Andrea jegyző

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata pénzügyi gazdálkodási feladatait a Mezőszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

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

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

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

A vizsgálat során az ellenőrzés részéről összeférhetetlenség nem merült fel.

Vonatkozó jogszabályok különösen:

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

Főbb megállapításaink a következők:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A 2024. évi mérleg tételeit főkönyvvel alátámasztották.

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata a kötelező **analitikus nyilvántartásokkal** az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik.

Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatánál tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra nem került sor. Az Áhsz. 22. § értelmében a mérleg minden sora tekintetében tételes leltár elkészítése szükséges (mérlegleltár), mely egy megfelelő formában szerkesztett, a felelősök által aláírt írásbeli dokumentum, alapbizonylat.

Gondoskodni kell a mérleg minden sora tekintetében a szabályszerű leltár elkészítéséről, valamint a leltározás belső szabályzat szerinti végrehajtásáról. A leltárban javasoljuk a felhalmozott eredmény és a nemzeti vagyon változásai mérlegssorok tételes levezetését.

A mérleg valódiságát egyéb dokumentumokkal támasztották alá.

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

A követelések mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű. A költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekhez kapcsolódó követelések és kapcsolódó elhatárolások a mérlegben nem szerepelnek.

A helyi adó túlfizetések tekintetében a főkönyv/mérleg/ASP ADÓ adategyezőségét biztosítani kell.

Gondoskodni kell a helyi adókkal kapcsolatos követelések tekintetében a mérleg-főkönyv-analitikus nyilvántartás adategyezőségének megteremtéséről, melyet a nullás számlaosztály tekintetében is érvényesíteni kell (gépjármű adó).

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

Az követelések és a részesedések tekintetében az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk. Az értékvesztést az értékelési szabályzat értelmében a főkönyvben el kell számolni.

Gondoskodni kell a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltak szerint az Áfa helyes könyveléséről.

A személyi juttatások tekintetében a nettó kifizetéseket rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásának. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.

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

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

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

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: Az ellenőrzés korlátozottan megfelelő minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

III. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

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

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

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

Ha az önkormányzat és költségvetési szerve a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve minden költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és

kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kell elvégeznie.

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata az eszközeiről folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet.

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzatánál tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra nem került sor. Az Áhsz. 22. § értelmében a mérleg minden sora tekintetében tételes leltár elkészítése szükséges (mérlegleltár), mely egy megfelelő formában szerkesztett, a felelősök által aláírt írásbeli dokumentum, alapbizonylat.

Gondoskodni kell a mérleg minden sora tekintetében a szabályszerű leltár elkészítéséről, valamint a leltározás belső szabályzat szerinti végrehajtásáról. A leltárban javasoljuk a felhalmozott eredmény és a nemzeti vagyon változásai mérlegsorok tételes levezetését.

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

Az éves költségvetési beszámoló részei:

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

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

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

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

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

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet.

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata a kötelező analitikus nyilvántartásokkal az ASP programban központilag meghatározott formában és tartalommal rendelkezik.

Gondoskodni kell az előirányzat nyilvántartás Áhsz-ben foglalt tartalmi követelményeinek kialakításáról.

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

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

1. A költségvetési jelentés ellenőrzése

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

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

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

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

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

Megnevezés	eredeti ei	módosított ei	teljesítés	teljesítés %
Személyi juttatások (K1)	25 972 493	41 440 489	41 070 557	99,11
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	2 809 001	3 703 466	2 966 864	80,11
Dologi kiadások (K3)	71 928 488	70 674 940	69 781 002	98,74
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	8 304 307	5 004 307	5 001 251	99,94
Egyéb működési célú kiadások (K5)	57 669 428	84 928 457	31 752 399	37,39
Beruházások (K6)	0	2 368 404	2 228 414	94,09
Felújítások (K7)	0	7 805 420	7 805 420	100,00
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	32 272 471	33 474 662	33 474 662	100,00
Finanszírozási kiadások (K9)	217 922 478	260 111 169	260 082 356	99,99
KIADÁSOK ÖSSZESEN (Ft)	416 878 666	509 511 314	454 162 925	89,14
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	282 373 919	280 915 119	280 915 119	100,00
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		9 700 000	9 700 000	100,00
Közhatalmi bevételek (B3)	44 200 000	48 538 035	45 881 862	94,53
Működési bevételek (B4)	12 722 485	45 877 438	42 958 871	93,64

Felhalmozási bevételek (B5)	0	298 000	298 000	100,00
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	150 000	54 000	36,00
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0,00
Finanszírozási bevételek (B8)	77 582 262	124 032 722	124 032 722	100,00
BEVÉTELEK ÖSSZESEN (Ft)	416 878 666	509 511 314	503 840 574	98,89

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

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

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

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

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

2. A maradvány bemutatása

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata 2024. évi maradványa

Megnevezés	eredeti ei költségvetési beszámoló adatai szerint	módosított ei költségvetési beszámoló adatai szerint	teljesítés költségvetési beszámoló adatai szerint
BEVÉTELEK	416 878 666	509 511 314	503 840 574
KIADÁSOK	416 878 666	509 511 314	454 162 925
maradvány költségvetési számvitel szerint			49 677 649
maradvány pénzügyi számvitel szerint			49 677 649
eltérés (Ft)			0

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata 2024. évi maradványának megállapítása helyes.

3. A mérleg ellenőrzése

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

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

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

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

Immateriális javak, tárgyi eszközök ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	bruttó érték	értékcsökkenés	nettó érték
Immateriális javak			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	7 841 510	7 791 312	50 198
Főkönyvi kivonat (Ft)	7 841 510	7 791 312	50 198
Leltár/mérlegleltár (Ft)			0
Vagyonnyilvántartás ASP KATI (analitikus nyilvántartás) (Ft)	7 841 510	7 791 312	50 198
Ingatlanok			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	991 977 509	91 417 591	900 559 918
Főkönyvi kivonat (Ft)	991 977 509	91 417 591	900 559 918

Leltár/mérlegleltár (Ft)			0
Vagyonnyilvántartás ASP KATI (analitikus nyilvántartás) (Ft)	991 977 509	91 417 591	900 559 918
Vagyonnyilvántartás ASP IVK (analitikus nyilvántartás) (Ft)	991 977 509		
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	225 185 694	206 839 020	18 346 674
Főkönyvi kivonat (Ft)	225 185 694	206 839 020	18 346 674
Leltár/mérlegleltár (Ft)			0
Vagyonnyilvántartás ASP KATI (analitikus nyilvántartás) (Ft)	225 185 694	206 839 020	18 346 674
Beruházások			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	29 601 701		29 601 701
Főkönyvi kivonat (Ft)	29 601 701		29 601 701
Leltár/mérlegleltár (Ft) -tételes kimutatás készült	29 601 701		29 601 701
Vagyonnyilvántartás ASP KATI (analitikus nyilvántartás) (Ft)	0	0	0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	909 449 246	388 167 350	521 281 896
Főkönyvi kivonat (Ft)	909 449 246	388 167 350	521 281 896
Leltár/mérlegleltár (Ft)			0
Vagyonnyilvántartás ASP KATI (analitikus nyilvántartás) (Ft)	909 449 246	388 167 350	521 281 896
Vagyonnyilvántartás ASP IVK (analitikus nyilvántartás) (Ft)	909 449 246		

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

Gondoskodni kell a befektetett eszközök minden sora tekintetében a leltár elkészítéséről is.

Javasoljuk a beruházások ASP KATI nyilvántartásba való felvételét.

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

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

megnevezés	2024. évi nyitó érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	2024. évi záró érték (az éves BESZÁMOLÓ adatai szerint)	Tárgy évi forgalom a PÜ. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)	Tárgy évi forgalom KV. Számvitel szerint (az éves BESZÁMOLÓ adatai alapján)
Immateriális javak BRUTTÓ érték	7 841 510	7 841 510	0	0
Ingatlanok BRUTTÓ érték	991 777 509	991 977 509	200 000	6 346 000
Gépek berendezések BRUTTÓ érték	224 251 098	225 185 694	934 596	1 597 176
Tenyészállatok BRUTTÓ érték	0	0	0	0
Vagyonkezelésbe adott eszközök BRUTTÓ érték	902 640 666	909 449 246	6 808 580	0
Befejezetlen beruházás	29 601 701	29 601 701	0	0

NYITÓ SZÁLLÍTÓI TARTOZÁS (áfa nélkül)				
bruttó érték növekedés mindösszesen			7 943 176	7 943 176
eltérés (csak a pénzügyi számvitelben könyvelendő állományváltozások lehetnek) (Ft)				0

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

A pénzügyi számvitel és a költségvetési számvitel összhangja a 2024. évi éves beszámoló 15. és 01. űrlap adatai alapján **megállapítható**.

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

A befektetett pénzügyi eszközök ellenőrzése

Tartós részesedések			
Megnevezés	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Mérlegleltár/analitika - <u>egyéb bizonylatokkal részben alátámasztva</u> (Ft)			
2024. évi beszámoló KGR (Ft)	4784000	0	4784000
Főkönyvi kivonat (Ft)	4784000	0	4784000

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

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

- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár).
- A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték

különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

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

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

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

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata részesedései tekintetében értékvesztés elszámolására nem került sor.

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

Felhívjuk a figyelmet, hogy a KÖZVIL Zrt. és a MezőHíd Településfejlesztő- és fenntartó Zártkörűen Működő Részvénytársaság és a Mezőszentgyörgyi Feldolgozó Start Szociális Szövetkezet is veszteséges gazdasági társaságok, melyek saját tőkéje már a jegyzett tőke összege alá csökkent, ezért a részesedések értékvesztésének elszámolása indokolt. A Mezőszentgyörgyi Feldolgozó Start Szociális Szövetkezet saját tőkéje már negatív, így annak védelme érdekében intézkedéseket kell tenni.

A részesedések mérleg szerinti értékét főkönyvvvel alátámasztották. Gondoskodni kell az analitikus nyilvántartás elkészítéséről és vezetéséről, valamint leltár készítése is szükséges..

Az analitikus nyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy tartalmazza:

- névérték
- dárabszám

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

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

A készletek mérleg szerinti értéke 754 083 Ft, melyet a főkönyvi kivonat adata alátámaszt. A készletekről egy kimutatást készítettek, mely alátámasztja a mérleg szerinti értéket. A mérleg valódiságának alátámasztásához készített dokumentumokat dátummal és aláírással el kell látni.

A mérleg valódiságának alátámasztásához a készletnyilvántartásból előállított év végi összesítő kimutatás (analitikus nyilvántartás) és leltár is szükséges.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat. A pénzeszközök mérleg szerinti értékét (51 653 165 Ft) mérlegeltárral és főkönyvvel alátámasztották.

Kimutatás a pénzeszközök állományáról 2024. december 31-i időponttal

Megnevezés	2024. évi Beszámoló (Ft)	Főkönyvi kivonat (Ft)	Kimutatás (Ft)	Analitikus nyt. (Ft)
C/II /1 Forintpénztár (72761/38)	213 945	213 945	213 945	213 945
C/II/2 Valutapénztár	0	0	0	0
C/III Forintszámlák	51 439 220	51 439 220	51 439 220	51 439 220
C/IV Devizaszámlák	0	0	0	0
Összesen:	51 653 165	51 653 165	51 653 165	51 653 165

A 2024. évi mérlegben a pénzeszközök értékét főkönyvvel és analitikus nyilvántartással (bankszámla kivonatok, pénztárjelentés) alátámasztották. Leltár készítése is szükséges.

A pénzeszközökről egy kimutatást készítettek, mely alátámasztja a mérleg szerinti értéket. A mérleg valódiságának alátámasztásához készített dokumentumokat dátummal és aláírással el kell látni.

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

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

Az Áhsz. 43. § értelmében költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a

teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére (a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul) esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

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

Költségvetési évben esedékes követelések a 2024. évi mérleg adatai alapján	(Ft)
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	10 798 079
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	11 293 971
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	1 450 781
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	11 266 669
Költségvetési évben esedékes követelések összesen:	34 809 500
Költségvetési évet követően esedékes követelések összesen:	0

Költségvetési évben esedékes követelések a főkönyvi kivonat adatai alapján	bruttó é.	ért.vesztés	mérleg sz. érték
Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	31 390 239	20 592 160	10 798 079
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	11 293 971	0	11 293 971
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	1 450 781	0	1 450 781
Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	11 266 669	0	11 266 669
Költségvetési évben esedékes követelések összesen (Ft):	55 401 660	20 592 160	34 809 500

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

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

A kis összegű követelések értékvesztése a számviteli politika és az értékelési szabályzat alapján, egyszerűsített módon elszámolandó.

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

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

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

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

A vevő állomány és az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk, mivel a követelések között -esetenként jelentős összegű, több éve lejárt tartozások is szerepelnek.

Az értékvesztést az értékelési szabályzat értelmében a főkönyvben el kell számolni, melyhez az ASP program számláként lehetőséget biztosít (491 mp).

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

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

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

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

Az önkormányzat 2024. évi adózói többlete 59023 Ft volt, mely a mérlegben nem szerepel, de csekély értékét tekintve a mérleg valódiságát nem befolyásolja.

A költségvetési évben esedékes követelések mérleg szerinti értékét a főkönyv és az ASP analitikus nyilvántartás alátámasztja. A mérleg valódiságának alátámasztásához készített dokumentumokat dátummal és aláírással el kell látni. Leltár készítése is szükséges.

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

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

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

Megnevezés	FŐKÖNYV	asp adó	behajt- hatatlan	ASP ADÓ	eltérés	érték- vesztés	Mérleg Szerinti Érték
Magánszemélyek kommunális adója	2 935 837	2 935 837	0	2 935 837	0	2 256 597	679 240
Telekadó			0	0	0		0
Állandó jelleggel végzett iparűzési adó	14 810 334	14 810 334	0	14 810 334	0	5 606 435	9 203 899
Egyéb közhatalmi bevételek	30 500	30 500	0	30 500	0	30 500	0
Bírság	358 491	358 491	0	358 491	0	206 861	151 630
Talajterhelési díj	9 928 006	9 928 006	0	9 928 006	0	9 523 829	404 177
Pótlék	3 327 071	3 327 071	0	3 327 071	0	2 967 938	359 133
Összesen (Ft):	31 390 239	31 390 239	0	31 390 239	0	20 592 160	10 798 079

A közhatalmi bevételek mérleg szerinti értékét a főkönyv és az ASP ADÓ szakrendszerből kinyert analitikus nyilvántartás alátámasztja. Leltár készítése is szükséges.

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

Megnevezés	ASP ADÓ	FŐKÖNYV
Magánszemélyek kommunális adója	0	0
Állandó jelleggel végzett iparűzési adó	20 052 275	0
Bírság	0	0
Talajterhelési díj	1 151 740	
Pótlék	2 556 456	0
Összesen (Ft):	23 760 471	0

A költségvetési évet követően esedékes követelések a mérlegben nem szerepelnek. Az iparűzési adó tekintetében a követelés nyilvántartásba vételét követően a következő évre előírt adóelőleg elhatárolásáról gondoskodni kell. A pótlék és a talajterhelési díj tartalma az elhatárolás kötelezettségét tekintve felülvizsgálandó.

Az ASP ADÓ és a főkönyv adategyezőségét biztosítani kell.

A gépjárműadó:

A Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény (a továbbiakban: a 2019. évi Kvtv.) 2020. június 18-tól hatályos 37. § (1) bekezdés a) pontja szerint a gépjárműadóról szóló törvény alapján a belföldi gépjárművek után a települési önkormányzatot az általa beszedett gépjárműadó nem illeti meg. A gépjárműadóhoz kapcsolódó bírságból, pótlékból és végrehajtási költségéből származó bevétel 100%-a változatlanul az önkormányzat költségvetését illeti meg.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az értékvesztés viszont a 0-s számlaosztályban nem könyvelendő.

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

4. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,

b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,

c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,

d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,

e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét.

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

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni jellemzően

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

A Követelésjellegű sajátos elszámolások:

- Adott előlegek: 1 881 211 Ft
- Forgótőke elszámolása: 345 000 Ft.

A Követelésjellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értéke 2 226 211 Ft, melyet a főkönyvi kivonat adata alátámaszt. Leltár és analitikus nyilvántartás készítése is szükséges.

A személyi juttatások tekintetében a nettó kifizetéseket (1 569 331 Ft) rovatra kell könyvelni, a 365151 főkönyvi számla használata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásának. Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.

A mérlegben az egyéb sajátos elszámolások között kell kimutatni:

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

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

Az Áhsz. 48. § értelmében az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül az általános forgalmi adó elszámolásai szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

Az Áhsz. 53. § (6) bekezdése értelmében a negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé.

Az Áhsz. 48. § (7) bekezdése értelmében a 36-os számlacsoportól a pénzeszközök átvezetései számlának és az azonosítás alatt álló tételeknek év végén a mérlegben nem mutatható ki egyenlege. **A rendelkezés az általános forgalmi adó számlákat nem zárja ki, így azok a mérlegben kimutathatóak.**

A 36-os számlacsoport tartalmazhatja az utolsó időszaki ÁFA bevallás adatait. (korrigálva a főkönyvben szereplő, de az áfa bevallásba még nem beállított (pl. folyamatos teljesítésű számlák, melyek teljesítés alapján a következő bevallási időszakban szerepelnek majd) számlák áfa tartalmával.) Az általános forgalmi adó befizetési kötelezettséget (végleges kötelezettségvállalást), illetve a visszaigénylési jogosultságot (követelést) – az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. és 9. pontja értelmében – az adóbevallás keletkezteti, ennek megfelelően a költségvetési beszámoló mérlegében ezzel kapcsolatos decemberi (havi bevallás esetén), IV. negyedéves (negyedéves bevallás esetén), illetve éves (éves bevallás esetén) általános forgalmi adó követelés és kötelezettség nem mutatható ki. A 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó **mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek mutathatók ki** (azon tételek, amelyek tárgy évben még nem kerültek adóbevallásba, majd csak következő év januárban).

Az év végi mérlegben az általános forgalmi adó számlák egyenlegét mérlegletárral és analitikus nyilvántartással alá kell támasztani, melyhez szükséges dokumentumok az ASP adó nyilvántartás, az utolsó időszaki ÁFA bevallás és a NAV adó folyószámla kivonat.

Általános forgalmi adó ellenőrzése (Ft)

Megnevezés	összeg (Ft)
Fizetendő általános forgalmi adó (kötelezettség) a mérlegben.	0
Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó (követelés)	0
ÁFA követelés a mérleg szerint	0
ÁFA kötelezettség a mérleg szerint	0
ÁFA bevallás összege (követelés)	444 000
Eltérés	444 000

Az ÁFA könyvelésének felülvizsgálata szükséges. Összességében az ÁFA egyenlege a 2024. utolsó bevallás alapján 444 000 Ft követelés, de azt a mérlegben december 31-i állapot szerint 1 594 000 Ft követelésként (3514) és 1 150 000 Ft fizetendő általános forgalmi adóként (36412) kellett volna kimutatni.

Az Áfa követelés a mérlegben nem szerepel.

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

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

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

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokkal a 2024. évi mérleg adatai alapján az Önkormányzat nem rendelkezett.

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

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

Aktív időbeli elhatárolásokkal a 2024. évi mérleg adatai alapján az Önkormányzat nem rendelkezett.

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

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

A saját tőke mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat alátámasztja.

A mérlegben a **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

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

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

Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani.

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

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

A kötelezettségeket Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata a következők szerint tartja nyilván:

Megnevezés	összeg (Ft)
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	203 773
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0
Ktgv. évben esedékes kötelezettségek összesen:	203 773
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	9 700 000
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	8 571 465
Ktgv. évet követő esedékes kötelezettségek összesen:	18 271 465

A kötelezettségek mérleg szerinti értékét a főkönyvi kivonat és az analitikus nyilvántartás adatai alátámasztják. A mérleg valódiságának alátámasztásához készített dokumentumokat dátummal és aláírással el kell látni. Leltár készítése is szükséges.

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

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

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

- a) a szociális hozzájárulási adót,
- b) a rehabilitációs hozzájárulást,
- d) az egészségügyi hozzájárulást,
- e) a táppénz hozzájárulást,

f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és

g) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

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

Az adószámla kivonat adatai alapján az Önkormányzatnak 2024. 12. 31. napi állapot szerint 6000 Ft kötelezettsége állt fenn a NAV felé, mely a mérlegben nem szerepel, de csekély értékét tekintve a mérleg valóságát nem befolyásolja.

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

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni többek között

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

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

Megnevezés	Mérleg sz. érték (Ft)
H/III/1 Kapott előlegek	3 751 128
H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	450 599
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	4 201 727

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérleg szerinti értékét (4 201 727 Ft) a főkönyvi kivonat adatai alátámasztják. Az ASP ADÓ nyilvántartás rendelkezésre áll, az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolások tekintetében analitikus nyilvántartás szükséges. Leltár készítése szintén szükséges.

A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos túlfizetések tételes nyilvántartása az ASP-ADÓ programban történik. A Mérlegben a kapott előlegek között kell szerepeltetni a helyi adó túlfizetéseket, melyek a 36711 főkönyvi számlához kapcsolódnak. Felhívjuk a figyelmet, hogy a helyi adó túlfizetések könyvelése tekintetében adónemenként külön 36711332 főkönyvi számla használata javasolt!

A helyi adó túlfizetések mérleg szerinti értékét az ASP ADÓ adatai nem támasztották alá.

Az ASP ADÓ és a főkönyv adategyezőségét biztosítani kell.

A Kapott előlegekről az Áhsz. 14. melléklete értelmében analitikus nyilvántartást kell vezetni és leltár készítése is szükséges.

A leltárban nem elegendő a főkönyvi katon adatait rögzíteni, a főkönyvi számla nyitó adatának tételes tartalmát és az éves forgalomból nem rendezett tételeket egyedileg kell megjeleníteni.

A Helyi adó túlfizetés ellenőrzése:

Megnevezés	FŐKÖNYV	elszámolásra nem került befizetés	túlfizetés	Túlfizetés Összesen:	eltérés
Magánszemélyek kommunális adója		137 908	235216	373 124	
Telekadó				0	
Állandó jelleggel végzett iparűzési adó		665 747	2 316 678	2 982 425	
Egyéb közhatalmi bevételek				0	
Bírság		27 810	62 190	90 000	
Talajterhelési díj			25080	25 080	
Pótlék		54 971	98 974	153 945	
Összesen (Ft):	2 814 422	886 436	2 738 138	3 624 574	-810 152

A gépjárműadóból származó követelést, túlfizetést a mérlegben kimutatni nem lehet. A főkönyv tartalmazza a gépjármű adó túlfizetés összegét.

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását 13 788 464 Ft összegben mutatott ki a mérlegben, melyről évenkénti gördülő kimutatást készítettek. A mérleg adatát a főkönyvi kivonat alátámasztja. Leltár készítése is szükséges.

A mérlegben a **költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni,

amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Ezen a mérleg soron kell kimutatni a 2024. december havi bruttó bér és járulék költségeit. A december havi elhatárolandó személyi juttatások és munkáltatókat terhelő járulékok mérleg szerinti értékét a leltáron túl a MÁK december havi bérszámfejtési alapbizonylataival és a hóközi kifizetések főkönyvi nyilvántartásával kell alátámasztani, mivel a decemberre járó, decemberben kifizetett személyi juttatásokat rovaton kell elszámolni (kivéve K1101), így az elhatárolásból azok összegét le kell vonni.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

Megnevezés	összeg (Ft)
bruttó bér	3 487 285
munkáltatókat terhelő járulékok	355 382
Összesen:	3 842 667
hóközi kifizetés rovaton elszámolva:	0
Elhatárolandó (MÁK bérszámf. dokumentumok szerint)	3 842 667
Mérleg szerinti érték:	3 842 667
Főkönyvi kivonat:	3 842 667
eltérés:	0

A hóközi kifizetéseket a 365151 főkönyvi számon könyvelték, így a teljes bér és járulék összege elhatárolandó.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának mérleg szerinti értékét a főkönyv és a MÁK alapbizonylatok alátámasztják. Leltár készítése is szükséges.

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

A KIRA és az ÖNFRNET rendszerekből érkező adatok átemelésére, megjelenítésére és azok automatikus feldolgozására az ASP KASZPER modulban a (97102) KIRA-ÖNFRNET adatok feldolgozása menüpont került kialakításra. A menüpont célja a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint az önkormányzati támogatások könyvelésének elősegítése és automatizálása (a menüpont kizárólag az ASP GAZD rendszerben elérhető). Ennek keretében az ASP GAZD rendszer a könyveléshez szükséges adatokat

emeli be a (külső) KIRA és ÖNFRNET rendszerekből. Fontos, hogy az ASP GAZD rendszer az eAdatról letölthető teljes KIRA és ÖNFRNET adatállományok közül azokat az adatokat emeli át, amelyek a személyi juttatás/közteher/TB/CST, valamint állami támogatások könyveléséhez szükségesek.

A KIRA rendszerből az alábbi adatok kerülnek átemelésére:

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

Az ÖNFRNET rendszerből az alábbi adatok kerülnek átemelésére:

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

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

Az ASP 97102 menüpontjának használatát javasoljuk.

Azokat a számlákat melyek 2024. december 31-ig igazoltan elvégzett munkához, teljesítményhez kapcsolódnak költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként 2024. évre fel kell venni a főkönyvbe. Ezek tehát eszköz, illetve költség, ráfordítás ágon szerepelnek a beszámolóban, így időbeli elhatárolásra nincs szükség.

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

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

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

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

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

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

Mezőszentgyörgy Község Önkormányzata halasztott bevételt 112 840 433 Ft értékben mutatott ki a mérlegben, melyről évenkénti gördülő kimutatást készítettek. A mérleg adatát a főkönyvi kivonat alátámasztja. Leltár készítése is szükséges.

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

Megnevezés	pénzügyi teljesítés (Ft)
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	21 266 334
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0

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

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

A nyilvántartás tartalmazza legalább:

- támogatás teljes összegét
- az előlegek megjelölését
- támogatás bankszámlára érkezésének időpontját
- évente a támogatásból felhasznált működési kiadásokat (beruházások, felújítások áfája is ide tartozik)
- évente a támogatásból felhasznált felhalmozási célú kiadásokat (áfa nélkül)
- a felhalmozási célú kiadások (beruházások, felújítások) támogatással fedezett arányát az elhatárolásból feloldható értékcsökkenés pontos összegének számításához

- évente a felhalmozási célú kiadásokhoz kapcsolódó értékcsökkenés elszámolását
- folytatólagosan évente megállapíthatóan a támogatásból még költségekkel nem ellentételezett maradvány összegét

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

IV.

FŐBB MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK ÉS JAVASLATOK

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

Az ellenőrzés **korlátozottan megfelelő** minősítést ad a vizsgált területnek, mivel a megállapítások arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A feladatellátás javítása érdekében az ellenőrzés a következő javaslatokat teszi:

Megállapítás	Rangsor	Következtetés	Javaslat	Kockázat/Hatás	Intézkedési terv készítésére köteles
1. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) és leltárral kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valóságának követelménye sérülhet.	Gondoskodni kell legalább a mérleg minden olyan sora tekintetében az analitikus nyilvántartás kialakításáról és vezetéséről, amit a jogszabály előír. Gondoskodni kell a mérleg minden sora tekintetében a leltár elkészítéséről.	közepes	igen
2. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzatnál tételes mennyiségi felvétellel végrehajtott leltározásra nem került sor.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valóságának követelménye sérülhet.	Gondoskodni kell a leltározás belső szabályzatban foglaltak szerinti szabályszerű végrehajtásáról.	közepes	igen

3. MEGÁLLAPÍTÁS: Az ASP KATI modul adattartalma nem teljeskörű.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	Javasoljuk a beruházások ASP KATI nyilvántartásba való felvételét.	közepes	igen
4. MEGÁLLAPÍTÁS: A követelések mérlegben való szerepeltetése nem teljes körű.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	A NAV adószámla kivonat adatai alapján, az azon szereplő adózói többletet vagy adózói tartozást a mérlegben szerepeltetni kell.	közepes	igen
5. MEGÁLLAPÍTÁS: A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos követelések tekintetében a főkönyv és az analitikus nyilvántartás adatai nem egyeznek meg.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	Gondoskodni kell a helyi adók tekintetében a mérleg-főkönyv-ASP ADÓ analitikus adategyezőségének megteremtéséről (köv. évi követelések, túlfizetés), melyet a nullás számlaosztály tekintetében is érvényesíteni kell.	közepes	igen
6. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Önkormányzatnál 2024. évben értékvesztés elszámolására csak a közhatalmi bevételek tekintetében került sor.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	Az követelések és a részesedések tekintetében az értékvesztés elszámolás gyakorlatának felülvizsgálatát javasoljuk. Az értékvesztést az értékelési szabályzat értelmében a főkönyvben el kell számolni, melyhez a követeléseknél az ASP program számláknént lehetőséget biztosít.	közepes	igen
7. MEGÁLLAPÍTÁS: Az ÁFA és a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének gyakorlata nem felel meg a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben foglaltaknak.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	Az ÁFA és a személyi juttatások főkönyvi könyvelésének felülvizsgálata szükséges.	közepes	igen
8. MEGÁLLAPÍTÁS: Az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal (analitikus nyilvántartásokkal) kell alátámasztani az éves költségvetési beszámolót, mely követelmény részben érvényesült.	Átlagos jelentőségű	A mérleg valódiságának követelménye sérülhet.	Az éves beszámoló 2. űrlapjának adatai értelmében a B16, B25, B65, B75 rovatok tekintetében minden érintett évet bemutató, folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartás kialakítását javasoljuk az elhatárolások helyes megállapítása és a mérleg szerinti érték alátámasztása	közepes	igen

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

Kelt: Szombathely, 2025. december 23.

dr. Hosszuné Szántó Anita
vizsgálatvezető/belső ellenőr

V. ZÁRADÉK

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

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

Kelt: Mezőszentgyörgy, 2026. május 28.



A jelentés tartalmát megismertem.

Kelt: Mezőszentgyörgy, 2026. május 12.

