



Kóka Község Önkormányzata Polgármesterétől

2243. Kóka Dózsa Gy. u. 1. Telefon: 0629 428 101

4

ELŐTERJESZTÉS

Készült: Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2026. május 28-i soros ülésére

Tárgy: Kóka Község Önkormányzat és intézményei, 2025. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentése

Melléklet: Összefoglaló jelentés; témajelentések egyenként

Előterjesztő: Juhász Ildikó polgármester

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (2) bekezdése értelmében a belső kontrollrendszer létrehozásáért, működtetéséért és fejlesztéséért a költségvetési szerv vezetője felelős, az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók figyelembevételével. A 70. § (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48.§-a meghatározza az éves ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeit, melyet a jelentés tartalmaz. A 49. § (3a) bekezdése értelmében a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg – a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a jelentést tekintse át az egyes témajelentésekkel együtt, és a határozati javaslatot fogadják el!

Határozati javaslat:

Kóka Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat és szervei 2025.évi pénzügyi tevékenységéről készült összefoglaló belső ellenőrzési jelentés tartalmát megismerte, azt elfogadja.

Határidő: 2026.05.28.

Felelős: jegyző

Kóka, 2026. május 19.

Juhász Ildikó sk.
polgármester

Kóka Község Önkormányzata

ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

2025. év

Kóka, 2026. február 11.

Vezetői összefoglaló

A belső ellenőrzés feladatellátása a 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet előírásai szerint történt. Összességében megállapítható, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek ellenőrzése során 2025. évben kirívó szabálytalanságot nem állapítottunk meg.

Az önkormányzatnál a vagyonyváltozások elszámolásának és dokumentálásának ellenőrzése során olyan hiányosságot nem tapasztaltunk, amelyre a belső ellenőrzési vezetőnek azonnali intézkedést kellett volna tenni.

A belső ellenőrzés kiterjedt az önkormányzatnál és a hozzátartozó költségvetési szerveknél a 2024. évi éves beszámolók mérlegei leltári alátámasztásának ellenőrzésére is.

A gazdálkodás szabályszerűsége, a gazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében jelentéseinkben javaslatokat tettünk a képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett a jegyző felé.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

Kóka Község Önkormányzatánál az önkormányzat megbízásából a K.F. Kontrolling Kft által végzett belső-ellenőrzés az előzetes kockázatelemzés, valamint a jóváhagyott belső ellenőrzési terv alapján, a belső-ellenőrzési kézikönyvvel összhangban, az önkormányzatnál a 2025. költségvetési évre kijelölt szervezeti egységek és folyamatok ellenőrzését elvégezte.

Az önkormányzat polgármesterével, jegyzőjével előzetesen egyeztetésre kerültek az ellenőrzés alá vont munkafolyamatok.

A kijelölt, ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzések végrehajtásra kerültek. Terveken felüli ellenőrzést nem végeztünk a tartalék napok terhére.

A belső ellenőrzési tevékenység az előírtaknak megfelelően valósult meg, az ellenőrzés zavartalanul lezajlott. Az ellenőrök a beszámolási időszak során megjelent új jogszabályok, jogszabály-módosítások, módszertanok figyelembevételével végezték tevékenységüket.

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

I.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzések összesítése

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél 2025. évben két ellenőrzési feladat lett betervezve és végrehajtva:

Sorsz.	Ellenőrzés címe	Ellenőrzés célja, módszerei, időszak	Ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés státusza
1.	Az önkormányzatnál a vagyonszármazások elszámolásának, dokumentálásának, a vagyon hasznosításának ellenőrzése.	Ellenőrzés célja: A vagyonszármazások elszámolása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, interjú Ellenőrizendő időszak: 2024.01.01 -2024.12.31.	Pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Végrehajtott
2.	Az önkormányzatnál és a hozzátartozó költségvetési szerveknél a 2024. évi éves beszámoló mérlegei leltári alátámasztásának ellenőrzése	Ellenőrzés célja: Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek leltározási folyamatai szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e. Ellenőrzés módszerei: Dokumentum alapú ellenőrzés, tesztelés, elemző eljárások Ellenőrizendő időszak: 2024. év	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében	Végrehajtott

Az elvégzett ellenőrzések terv szerint zajlottak le, év közben tervmódosítás nem történt, soron kívüli és terven felüli ellenőrzéseket adott időszakban nem végeztünk.

I.1.2. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések száma és rövid összefoglalása

A 2025. év folyamán a belső ellenőrzés olyan hiányosságot, amely büntető feljelentés megindítására adott volna okot, nem tárt fel.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. A belső ellenőrzési egység humánerőforrás-ellátottsága

A belső ellenőrzés megbízási szerződés alapján, külső erőforrás bevonásával valósult meg.

A belső ellenőrzést és a belső ellenőrzési vezetői feladatokat 2025. évben a K. F. Kontrolling Kft. (2760 Nagykáta, Bajcsy- Zs. u. 26.) végezte.

A tervekben szereplő feladatok ellátásához szükséges kapacitás rendelkezésre állt. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak megfeleltek a vonatkozó szakmai követelményeknek, könyvvizsgálóként, mérlegképes könyvelőként, illetve belső ellenőrként több éves költségvetési területen végzett ellenőrzési gyakorlattal, regisztrációval rendelkeznek.

A belső ellenőrök a meghatározott feladatokat költségvetési szerveknél szerzett tapasztalataik alapján végezték a munkájukhoz szükséges saját technikai eszközökkel.

A belső ellenőrök a feladat elvégzéséhez szükséges képzéssel rendelkeznek, a kötelező továbbképzési kötelezettségeiknek eleget tettek.

Minden feladat végrehajtásáért felelős belső ellenőr rendelkezik az Áht. 70.§ (4)-(5) bekezdésében előírt engedéllyel.

1.2.2. A belső ellenőrzési egység és a belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A belső ellenőrzés az előző évekhez hasonlóan külső erőforrás bevonásával valósult meg. A Bkr. 19.§ (1) és (2) bekezdésében foglaltak tekintetében biztosított volt a belső ellenőrök funkcionális függetlensége; belső ellenőrök nem vettek részt olyan tevékenységek ellátásában, amelyek a szervezet operatív működésével kapcsolatosak.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A tárgyévre vonatkozóan összeférhetlenségi esetet nem tártunk fel. Az ellenőrzésbe bevont munkatársak és az ellenőrzött költségvetési szerv között jogszabályban nevesített összeférhetlenség nem merült fel.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

Tárgyévben a Bkr. 25. § a)-e) pontjaiban megfogalmazott jogosultságokkal kapcsolatos problémák, korlátozások nem merültek fel.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

Erőforrás-ellátottsággal kapcsolatos esetleges problémák (eszközellátottság hiányosságai, belső ellenőrzési egység költségvetésének a belső ellenőrzési tevékenységet érezhetően befolyásoló szűkössége stb.), a belső ellenőrzési egység információellátottsága terén hiányosságok nem merültek fel.

Az ellenőrzési tevékenység végrehajtása során akadályozó tényező nem volt, az együttműködés az ellenőrök és az ellenőrzött intézmények között megfelelő, segítőkész volt. Az ellenőrzések jó munkakapcsolatban zajlottak.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A helyszíni ellenőrzéseket követően elkészített jelentéstervezetek egyeztetésre kerültek az érintett feladatot ellátó szervezeti egységek vezetőivel, önkormányzat jegyzőjével. Az esetleges észrevételek a végleges jelentéseknél figyelembevételre kerültek.

Belső ellenőrzési vezető a Bkr. 22. és 50. § alapján nyilvántartást vezet az elvégzett belső ellenőrzésekről, valamint gondoskodik az ellenőrzési dokumentumok megőrzéséről, illetve a dokumentumok és adatok szabályszerű, biztonságos tárolásáról.

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Kiemelt elvárás a belső ellenőrzés felé, hogy tevékenységének segítenie kell az önkormányzatot a jelentős kockázatnak kitett területek feltárásában, azok értékelésében.

Hozzá kell járulnia a kockázatkezelési és a kontroll rendszerek javításához, különös tekintettel a pénzügyi és működési információk megbízhatóságára és teljességére, a működés eredményességére és hatékonyságára, a vagyon megóvására, a jogszabályok, szabályzatok és a szerződésekben foglaltak betartására.

Az elkövetkező években javaslatunk szerint az ellenőrzéseknek ki kell terjednie az alábbiakra:

- számviteli, bizonylati rendszer és elszámolási forgalom ellenőrzésére
- a kiküldetések, valamint a munkába járás elszámolásának ellenőrzésére.

A kockázati tényezők kiértékelése alapján kiemelt ellenőrzési szempontnak kell tekinteni továbbiakban is azon költségvetési szervek, szervezeti egységek ellenőrzését, ahol az előző években még belső ellenőrzés nem volt, illetve az előző évi megállapítások vonatkozásában utóellenőrzések szükségesek.

E mellett kiemelt feladatnak tekintjük a polgármesteri hivatalok gazdasági döntéseinek segítségét célzó ellenőrzések elvégzését, különösen a feladatellátás finanszírozása, a saját bevételi lehetőségek feltárása érdekében.

Az egyes ellenőrzéseket úgy kell megszervezni, hogy biztosítva legyen egész évben a folyamatos ellenőrzés. Az önkormányzatnál, a különböző intézmények ellenőrzése más-más időpontban, az első és a második félévre is tervezve kerüljön elvégzésre.

A belső ellenőrzésnek megfelelő időt kell biztosítani az esetleges pótfeladatok végrehajtására is. A meghatározott ellenőrzéseket úgy kell elvégezni, hogy a szükséges ellenőrzési napok mellett tartalék is szerepeljen az előre nem látható, soron kívüli ellenőrzésekre.

I.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés az elmúlt évben ajánlásokat készített az önkormányzatok felé. Jogszabályok értelmezésével, szabályzatok felülvizsgálatával, illetve eljárásrendi mintákkal segítette az önkormányzatok működését.

II. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

1. Az önkormányzatnál a vagyonszármazások elszámolásának, dokumentálásának, a vagyon hasznosításának ellenőrzése

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a vagyonszármazások elszámolása és dokumentálása megfelelő.

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az önkormányzat vagyonrendeletében rendelkezzenek az önkormányzat részére ingyenesen vagy kedvezményesen felajánlott vagyontárgyak elfogadásának, valamint a vagyon térítésmentes átruházásának feltételeiről.
- a beszerzéseknél minden esetben a hatályos beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően járjanak el.
- a bérleti díjak meghatározásához készítsenek önköltségszámítást.

2. Az önkormányzatnál és a hozzátartozó költségvetési szerveknél a 2024. évi éves beszámolók mérlegei leltári alátámasztásának ellenőrzése

Összességében a leltározási folyamatok ellenőrzése során megállapítható, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a leltározási folyamatok szabályozottak, a leltározás során a szabályzat előírásai alapján jártak el. A leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott dokumentumokat elkészítették.

A mérleg tételeit leltárral támasztották alá.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását a Kókai Községi Óvoda, valamint a Kókai Bölcsöde és Szociális Alapszolgáltatási Központ esetében jelentésünk 2. pontjában foglaltak szerint.

II.1. A belső kontrollrendszer értékelése

1. Kontrollkörnyezet:

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan kontrollkörnyezetet kialakítani, amelyben:

- világos a szervezeti struktúra,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- meghatározottak az etikai elvárások a szervezet minden szintjén,
- átlátható a humánerőforrás-kezelés.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni és rendszeresen aktualizálni a költségvetési szerv **ellenőrzési nyomvonalát**, amely a költségvetési szerv működési folyamatainak szöveges, táblázatokkal vagy folyamatábrákkal szemléltetett leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

2. Kockázatkezelés

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A költségvetési szerv vezetője köteles a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést végezni és kockázatkezelési rendszert működtetni.

A kockázatkezelés értékeléséhez a következő tényezők vizsgálata nyújtott segítséget:

2.1. A kockázatok meghatározását és felmérését

2.2. A kockázatok elemzését

2.3. A kockázatok kezelését

2.4. A kockázatkezelés teljes folyamatának felülvizsgálatát

2.5. Csalás, korrupciós kockázat értékelését

Az ellenőrzési kockázatelemzés során fel kellett mérni és meg kellett állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat. A kockázatkezelés keretében meg kellett határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket és megtételük módját. A szervezet működésében rejlő kockázatos területek kiválasztását az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutató segíti.

Megállapítottuk, hogy a kockázatkezelés költségvetési intézmények szintjén még nem működik.

3. Kontrolltevékenységek

A költségvetési szervek vezetői kötelesek a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez. A költségvetési szervek vezetői kötelesek a költségvetési szerv belső szabályzataiban legalább az alábbiakat szabályozni:

- engedélyezési és jóváhagyási eljárások,
- az információkhoz való hozzáférés,
- fizikai kontrollok (hozzáférés az eszközökhöz),
- beszámolási eljárások.

Vizsgált intézményeknél a kontrolltevékenységek még nem működtek teljeskörűen.

Kontroll stratégiák és módszerek meghatározása szükséges, de a feladatkörök szétválasztása a feladatvégzés folytonossága biztosított.

4. Információ és kommunikáció

Az intézmények információs és kommunikációs tevékenységének értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

4.1. Információ és kommunikáció értékelése

4.2. Iktatási rendszer

4.3. Hiányosságok, szabálytalanságok, korrupció bejelentése

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatottak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez.

Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring)

A monitoring rendszer értékeléséhez a következő tényezők vizsgálatát végeztük el:

5.1. A szervezeti célok megvalósításának monitoringja

5.2. A belső kontrollok értékelése

5.3. Belső ellenőrzés

A költségvetési szerv vezetője köteles olyan monitoring rendszert működtetni, mely lehetővé teszi a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését.

A költségvetési szerv monitoring rendszere az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből áll. Az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést külső szolgáltató végzi, a képviselő testület megbízása alapján. Ezen felül a költségvetési szervek külön belső ellenőrzést nem végeztek 2025. évben.

A belső ellenőrzés kiemelt feladata tevékenységén keresztül elősegíteni a belső kontrollrendszerek minőségének javítását. A költségvetési szervek belső ellenőrzése külön kormányrendelet alapján látja el munkáját.

III. Az intézkedési tervek megvalósítása

Olyan lejárt határidejű és nem végrehajtott intézkedésről nincs tudomásunk, amely magas kockázatot jelent a szervezet belső kontrollrendszerének működése szempontjából.

Az egyes intézkedések végrehajtásáról a következő évekre tervezett utóellenőrzés alapján tudunk véleményt nyilvánítani.

A belső ellenőri jelentésben foglalt megállapításokat az ellenőrzött polgármesteri hivatal szervezeti egységei elfogadták, arra írásos észrevételt nem tettek.

Az ellenőrzésben foglalt javaslatokat a költségvetési szervek vezetői munkájuk során hasznosítják.

Javaslatban fogalmazzuk meg, hogy az ellenőrzött szervezeti egységek vezetőinek nyilvántartást kell vezetni, amellyel a belső ellenőrzési jelentésekben tett megállapítások, javaslatok hasznosulását és végrehajtását nyomon követi.

A vezetői ellenőrzések elvárása, hogy a feltárt hiányosságok megszüntetését követően ne ismétlődjenek, a költségvetési szervek, szervezeti egységek vezetői munkájuk során nagy figyelmet fordítsanak a szabályzati és gazdálkodási előírások betartására.

Kóka, 2026. február 11.



Kiss Ferenc

belső ellenőrzési vezető

Ellenőrzött szervezetek nevei:


Kóka Község Önkormányzata

Kókai Polgármesteri Hivatal

Kókai Községi Óvoda

Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgálatosi Központ

Ellenőrzés azonosító száma: 2/2025/C/Kóka

Jóváhagyom	
Név:	Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2025. 02. 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS
Kóka Község Önkormányzatánál és intézményeinél végzett
célvizsgálatról

Nagykátán, 2025. december 15.

Az ellenőrzést végző szervezet:	K. F. Kontrolling Kft. Nagykata
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy az önkormányzat és költségvetési szerveinek leltározási folyamatai szabályozottak-e, az előírások betartása kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Kóka Község Önkormányzata, Kókai Polgármesteri Hivatal, Kókai Községi Óvoda, Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzatnál és a hozzátartozó költségvetési szerveknél a 2024. évi éves beszámolók mérlegei leltári alátámasztásának ellenőrzése
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, elemző eljárások, személyes konzultáció
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2025. szeptember 20. – 2025. október 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kiss Ferenc (reg.szám: 5112075) megbízólevél száma: 2/2025 C/Kóka/1
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Juhász Ildikó polgármester / Kóka Község Önkormányzata
	Pervainé Hangodi Ágnes jegyző Kókai Polgármesteri Hivatal
	Czakóné Hanga Katalin intézményvezető / Kókai Községi Óvoda
	Gábris Annamária intézményvezető / Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv.
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról,
- a számvitelről szóló 2000. évi C törvény.
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. Korm. rendelet.
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.
- a vizsgálathoz kapcsolódó belső szabályzatok,
- a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Az önkormányzat megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál és a hozzá tartozó költségvetési szerveknél a 2024. évi éves beszámoló mérlegei leltári alátámasztásának ellenőrzését.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük, hogy az önkormányzat és költségvetési szervek leltározási folyamatai szabályozottak-e, az előírások betartásra kerülnek-e, a kapcsolódó nyilvántartások vezetése megfelelő-e

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében a leltározási folyamatok ellenőrzése során megállapítható, hogy az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a leltározási folyamatok szabályozottak, a leltározás során a szabályzat előírásai alapján jártak el. A leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott dokumentumokat elkészítették.

A mérleg tételeit leltárral támasztották alá.

A gazdálkodás szabályszerűsége, valamint a szabályszerűséget biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az ellenőrzési nyomvonalak aktualizálását a Kókai Községi Óvoda, valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ esetében jelentésünk 2. pontjában foglaltak szerint.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztetettük

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő**.

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

AZ ELLENŐRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

Kóka Község Önkormányzatának (2243 Kóka, Dózsa György u. 1.) költségvetési szervei a Kókai Polgármesteri Hivatal, a Kókai Községi Óvoda, valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ.

A Kókai Polgármesteri Hivatal látja el a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat az Ávr. 9.§-ában foglaltak alapján az önkormányzat és intézménye vonatkozásában.

Célvizsgálatunkhoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. A leltározási folyamatok szabályozottságának ellenőrzése

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§.-a szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Ennek érdekében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végeznie.

A leltározást az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kell végrehajtani.

A számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartás vezetése esetén, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról - a leltár összeállítását megelőzően - leltározással kell meggyőződni. Azt az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, **de legalább háromévente mennyiségi felvétellel**, illetve minden üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan 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 elvégeznie.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. §.-a az alábbiakat írja elő:

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni

a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;

b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;

c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;

d) a pénzkezelési szabályzatot.

Kóka Község Önkormányzata és költségvetési szervei külön szabályzatban rendelkeztek a leltárkészítésről és leltározásról. Az önkormányzat és az intézmények Leltározási és leltárkészítési szabályzata 2022.01.10-én kelt és 2022. január 1-jén lépett hatályba.

A szabályzatot az önkormányzatnál a polgármester, a polgármesteri hivatalnál a jegyző, az óvoda és bölcsőde esetében pedig az intézményvezető helyezte hatályba. A szabályzathoz megismerési záradékot csatoltak. A szabályzatok 2. sz. melléklete (leltárfelvételi módok) 2024. november 15-én került aktualizálásra.

A leltározási szabályzat tartalmazza:

- a leltár alapkövetelményeit,
- a leltározás típusait,
- a leltározás során érvényesítendő alapelveket,
- a leltározás módjait,
- a leltározási körzeteket,
- a leltározási feladatokért való felelősség meghatározását,
- a leltározás esedékességét, időpontját és a leltár fordulónapját,
- az értékelés követelményeit,
- a leltározási ütemtervet,
- az egyes vagyonelemek leltározására vonatkozó sajátos előírásokat,
- a leltározás dokumentumait, a dokumentumok kezelésének, megőrzésének szabályait,
- a leltárhányért való felelősséget.

A szabályzat 1-10. számú mellékleteiben találhatóak a leltározás feladatellátóinak, felelőseinek meghatározása, a leltárfelvételi módok meghatározása, valamint a leltározás lefolytatásához szükséges mintadokumentumok.

A szabályzat 11.2. pontja rögzíti a leltározási ütemterv tartalmi követelményeit:

- a leltározás elkészítésével, a leltár felvételével és értékelésével kapcsolatos munkafolyamatok tervezett időpontját, az egyes munkafolyamatok elvégzéséért felelős személyek, a leltározás helyszíneinek, a leltározandó eszközök megnevezését, továbbá a leltározás ellenőrzéséért felelős személy kijelölését,
- a leltározás vezetőjének kijelölését, továbbá a leltározási bizottságok számának, a leltározási bizottságok tagjainak meghatározását.

A leltározási munka megkezdése előtt legalább 30 nappal kell elkészíteni, a szerv vezetője hagyja jóvá.

A vagyon leltározása történhet:

- mennyiségi felvétellel (nyilvántartás alapján vagy nyilvántartástól függetlenül)
- egyeztetéssel

Az önkormányzatnál és intézményeinél a leltározási szabályzatban rögzítették, hogy a leltározást lehetőség szerint nyilvántartások alapján történő mennyiségi felvétellel kell végrehajtani.

Az egyeztetéssel történő leltározásról bizonylatot kell kiállítani, hogy annak tényét később igazolni lehessen.

A leltározási szabályzat 13.1. pontja szabályozza a leltározás dokumentumait az alábbiak szerint:

A leltározás szabályszerűségének és jogszerűségének ellenőrizhetősége érdekében a leltározási tevékenység folyamatos dokumentáltságot igényel.

Évenként rendelkezni kell a következő dokumentumokkal:

- a) a leltározás személyi hatterének biztosítása céljából
 - leltárvezetői megbízással,
 - leltárellelőni megbízással,
 - megbízólevéllel a leltározásban résztvevő személyek kijelöléséről,
 - jegyzőkönyvvel a leltározás megkezdéséről
- b) a leltározás szakmai megalapozottság érdekében
 - leltározási ütemtervvel,
 - leltározási utasítással,
 - a leltározás módja szerinti vagyoni körök meghatározásával
- c) a mérleg alátámasztása érdekében:
 - jegyzőkönyvvel a leltározás befejezésekor,
 - a mennyiségi felvétel leltáraival,
 - az egyeztetés leltárakkal,
 - jegyzőkönyvvel az analitika és a főkönyvi könyvelés adatai egyeztetésének igazolására,
 - jegyzőkönyvvel a készpénzállomány leltározásáról.

Kóka Község Önkormányzata és a Kókai Polgármesteri Hivatal ellenőrzési nyomvonal 2022. január 30-tól hatályos, a jegyző és a polgármester hagyta jóvá.

Az ellenőrzési nyomvonal 2. számú táblázatának 8. pontja határozza meg a leltározási tevékenység tekintetében a folyamatokat és az ellenőrzési tevékenységeket, ellenőrző személyeket.

A Kókai Községi Óvoda, valamint a Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ külön ellenőrzési nyomvonallal rendelkezik, melyek 2023-ban készültek, a pontos hatályba lépés dátuma hiányzik, a költségvetési szervek vezetői léptették hatályba. A befektetett eszközök ellenőrzési nyomvonalában fel van tüntetve a kisértékű és a nagyértékű eszközök fizikai leltárfelvétele.

Javasoljuk, hogy az egyeztetéssel történő leltározási tevékenységgel aktualizálják az ellenőrzési nyomvonalat a további mérlegfőtelemek esetében.

3. A leltározás szabályzat szerinti végrehajtásának ellenőrzése

A 2024. évi leltározáshoz a Leltározási és leltárkészítési szabályzat 3. sz. mellékletével azonos szerkezetben a Leltározási ütemtervet elkészítették külön az önkormányzatra és költségvetési szerveire 2024.11.11-i dátummal.

Mennyiségi felvétellel történő leltározásra a szabályzat 6.1. pontjában szereplő vagyoni kör esetében a bölcsőde kivételével 2022. évben került sor.

A bölcsődénél a tárgyi eszközök fizikai leltárfelvételét elvégezték. A házipénztárak leltározása minden évben mennyiségi felvétellel történik a szabályzat 2. mellékletében meghatározottak szerint.

A leltározási ütemterv szerint a leltározás az intézmények valamennyi vagyontárgyára kiterjed. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 22.§.-a szerint a mérleg

tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kelettesztünk összeállítását, amely tételről tételre ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Témék megfelelően a leltározási tervtervben eszköz- és források csoportonként határozták meg a leltározás időpontját.

A leltározási utasítások 2024. november hónapban kerültek kiadásra.

A leltározás lefolytatásához a megbízóleveleket kiadták.

A leltározás megkezdésekor minden leltározási körzet esetében felvételre került a szabályzat 6. sz. melléklete szerinti jegyzőkönyv, továbbá elkészítették az analitika-főkönyvi könyvelés egyeztetésének igazolására a 9. sz. melléklet szerinti jegyzőkönyvet.

A házipénztárak leltározása során minden esetben kiállításra került a szabályzat 10. melléklete szerinti jegyzőkönyv.

4. A 2024. évi költségvetési beszámoló mérlegének vizsgálata

Az önkormányzatnál és költségvetési szerveinél a könyvelési és pénzügyi feladatokat az ASP rendszer KASZPER moduljával végzik. Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről az analitikus nyilvántartást az ASP KATI moduljában vezetik.

Az éves költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleg és pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként az Áhsz 53. §-ában előírt főkönyvi kivonatot elkészítették.

4.1. Kóka Község Önkormányzata

A mérlegkételeteket vizsgálva az alábbiakat állapítottuk meg:

Az immateriális javak esetében a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A tárgyi eszközöknél a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatai egyezők.

A beruházások mérlegértéke tételről tételre alátámasztott.

Az ingatlanok esetében összehasonlítottuk a főkönyv szerinti bruttó értékeket és 2024. évről készült statisztika ingatlanvagyon-összesítőjének könyv szerinti bruttó értéket tartalmazó sorával.

A főkönyv szerinti bruttó érték 4.487.931 e Ft, az ingatlanvagyon statisztika összesítője szerint 4.736.275 e Ft.

Az eltérés összege 248.344 e Ft, melynek egyik oka, hogy a Ceglédi Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe adott ingatlanok a „0”-s számlaosztályban szerepelnek (248.416 e Ft), további eltérés 72 e Ft, mely kerekítésből adódik.

A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke az önkormányzat 100%-os tulajdonú gazdasági társaságban lévő részesedését, valamint az „ÖkoviZ” Kft. / DIKH Nonprofit Kft-ben lévő részesedéseket tartalmazza. A nyilvántartott részesedések a közhiteles cégnyilvántartásban szereplő adatokkal egyezők.

A készletek mérlegértéke 1.414.650 Ft, vásárolt és saját termelésű készlet, mely leltárral alátámasztott.

A pénzeszközök mérlegértéke 486.423.843 Ft. A pénzeszközök állománya bankkivonatokkal, pénziárjelentéssel, valamint a szabályzat 10. melléklete szerinti Készpénz-állomány feltározása jegyzőkönyvvel igazolt.

Az adókövetelések mérlegértéke 7.643.437 Ft. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az adóhatalékok fokonyvi könyvelésének adatai és az adózás „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” tábla és az értékvesztés alakulása táblák adatai összhangban vannak. Ezen kívül 39 e Ft közterület használati díj került az egyéb közhatalmi bevételek között kimutatásra.

Az adóköveteléseken kívüli költségvetési évben esedékes követelések mérlegértéke leltárral alátámasztott.

A költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire mérleg sor leltárral alátámasztott.

A költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre mérleg sor értéke az adózás „Átadott adatok a gazdálkodási rendszernek” tábla adataival összhangban van.

A követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegértéke leltárral alátámasztott

Az egyéb sajátos elszámolások az önkormányzat esetében az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó elszámolásokat tartalmazzák.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke leltárral alátámasztott.

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 mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kellett kimutatni. A mérlegértéke 1.870.729.967 Ft.

A nemzeti vagyon változásai mérleg sor 2024. évi mérlegértéke 1.244.419.439 Ft.

2023. évhez képest a mérleg sor értéke 285.600.674 Ft-tal nőtt, melynek oka, hogy 2024. évben került sor a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. alapján előírt vagyonértékelésre, mely során az eszközök bruttó értékét és elszámolt értékesökkenését a könyvekből kivezették, ezt követően pedig vagyonértékelés szerinti értéken felvették az eszközöket. A korábbi bruttó érték kivezetését és az új bruttó értéket a Nemzeti vagyon változásai számlával szemben kellett elszámolni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz.2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását kellett - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, továbbá a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

E mérleg sor mérlegértéke 953.691 Ft.

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor értéke – 520.053.471 e Ft

A 2023. évi érték a 2023. évi mérleg szerinti eredménnyel, valamint a víziközmű vagyon átértékeléshez kapcsolódóan a kivezetett értékesökkenés a felhalmozott eredmény számlával szemben került elszámolásra.

A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének formájaként az elszámolt értékhelyesbítés összeget kell szerepeltetni. A mérleg sor értéke 0, mivel az önkormányzat nem élt az érték helyesbítés lehetőségével.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a beszámoló mérlegében. értéke 33.551.466 Ft.

A mérlegben kimutatott kötelezettségek a számviteli törvény és az Áhsz. 20-21. §-a szerinti könyvszerinti értéken szerepelnek.

A költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérleg sor leltárral alátámasztott.

A passzív időbeli elhatárolások mérlegértéke 1.912.960.230 Ft, melyből eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 94.099.465 Ft, mely a költségvetési évet követően esedékes iparüzési adóköveteléshez kapcsolódóan elszámolandó tételt és egyéb bevétel elhatárolásokat tartalmaz.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg sor a 2024. december havi béreket és járulékaikat tartalmazza 7.676.675 Ft összegben.

Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 1.811.184.090 Ft, mely a pályázatokhoz kapcsolódó halasztott bevételeket tartalmazza. A mérleg sor analitikával, leltárral alátámasztott.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az önkormányzat mérlegtételei leltárral alátámasztottak.

4.2. Kókai Polgármesteri Hivatal

A költségvetési szerv mérlegtételeit vizsgálva az alábbiakat állapítottuk meg.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg sor értéke 1.336.121 Ft mely az eszközanalitikával egyező.

A vásárolt készletek mérlegértéke 2.100 Ft, mely irodai anyagkészlet leltár szerinti értéke.

A pénzeszközök mérlegértéke 317.914 Ft. A pénzeszközök állománya bankkivonattal és a szabályzat 10. melléklete szerinti Készpénzállomány leltározása jegyzőkönyvvel igazolt.

A költségvetési évben esedékes követelések, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások mérlegértéke leltárral alátámasztott.

Az egyéb sajátos elszámolások a hivatal esetében az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó elszámolásokat tartalmazzák.

Az aktív időbeli elhatárolások mérlegértéke leltárral alátámasztott.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változása 45.974 Ft. A felhalmozott eredmény az előző évihez képest a 2023. évi mérleg szerinti eredménnyel változott, értéke -7.297.451 Ft.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a beszámoló mérlegében, értéke -3.034.991 Ft.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsorában a 2024. december havi bérek és járulékaik vannak elhatárolva 11.226.187 Ft értékben.

Halasztott eredményszemléletű bevételek között került elszámolásra 265.729 Ft, mely terítés nélkül átvett eszköz elhatárolása.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a polgármesteri hivatal mérleg tételei leltárral alátámasztottak.

4.3. Kókai Községi Óvoda

A költségvetési szerv mérleg tételeit vizsgálva az alábbiakat állapítottuk meg.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérlegsor értéke 367.659 Ft, mely a leltárral és az eszközanalitikával egyező.

A pénzeszközök mérlegértéke 457.524 Ft. A pénzeszközök állománya bankkivonattal és a szabályzat 10. melléklete szerinti Készpénzállomány leltározása jegyzőkönyvvel igazolt.

A költségvetési évben esedékes követelések mérlegértéke leltárral alátámasztott.

Az egyéb sajátos elszámolások az óvoda esetében az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó elszámolásokat tartalmazzák.

A mérlegben a saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke 88.120 Ft, a nemzeti vagyon változásai -9.959.691 Ft, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai -11.929 Ft.

A felhalmozott eredmény az előző évihez képest a 2023. évi mérleg szerinti eredménnyel változott, értéke 9.156.035 Ft.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a beszámoló mérlegében, értéke -9.591.578 Ft.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegértéke 6.596.734 Ft. Ezen a mérlegsoron a szállítói kötelezettségeket mutatták ki.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor a 2024. december havi béreket és járulékaikat tartalmazza 14.714.232 Ft összegben.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az óvoda mérleg tételei leltárral alátámasztottak.

4.4. Kókaai Bőlesőde és Szociális Műszolgáltatási Központ

A költségvetési szerv mérlegfeltétel vizsgálatát az alábbiakat állapítottuk meg:

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek mérleg sor értéke 209.187 Ft, mely a leltárral és az eszközanalitikával egyező.

A pénzeszközök mérlegértéke 51.140 Ft. A pénzeszközök állománya bankkivonattal és a szabályzat 10. melléklete szerinti Készpénzállomány leltározása jegyzőkönyvvel igazolt.

A költségvetési évben esedékes követelések és a követelésjellegű sajátos elszámolások mérlegértéke leltárral alátámasztott.

Az egyéb sajátos elszámolások a bőlesőde esetében az általános forgalmi adóhoz kapcsolódó elszámolásokat tartalmazzák.

A mérlegben a saját tőkén belül a felhalmozott eredmény -5.605.444 Ft, mely az előző évihez képest a 2023. évi mérleg szerinti eredménnyel változott.

A mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepel a beszámoló mérlegében, értéke - 137.743 Ft.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérlegértéke 3.666.224 Ft. Ezen a mérleg soron a szállítói kötelezettségeket mutatták ki.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg sor a 2024. december havi béreket és járulékaikat tartalmazza 6.305.568 Ft összegben.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy az intézmény mérlegfeltélei leltárral alátámasztottak.

Nagykátán, 2025. december 15.


.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása



.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása


Záradék


Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervék belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet 42 § (2) értelmében nyilatkozom, hogy

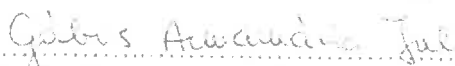
- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

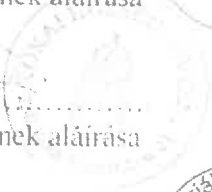
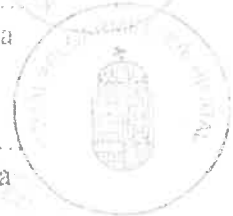
Dátum 2025. 12. 15.


ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


ellenőrzött egység vezetőjének aláírása


ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



Kóka Község Önkormányzata

Teljességi nyilatkozat

Alulírott **Juhász Hedikó** polgármester kijelentem, hogy a 2/2025/C/ Kóka ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kóka, 2025. december 15.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



Kókai Polgármesteri Hivatal

Teljességi nyilatkozat

Alulírott **Pervainé Hangodi Ágnes** jegyző kijelentem, hogy a 2/2025/C/ Kóka ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kóka, 2025. december 15.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



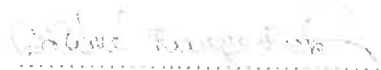
Kóka községi Óvoda

Teljességi nyilatkozat

Alulírott **Czakóné Hanga Katalin** kijelentem, hogy a 2/2025/C/ Kóka ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kóka, 2025. december 15.


ellenőrzött egység vezetőjének aláírása




Kóka Bőleszede és Szociális Alapszolgáltatási Központ

Teljességi nyilatkozat

Alulírott **Gábris Annamária** kijelentem, hogy a 2/2025/C/ Kóka ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kóka, 2025. december 15.



ellenőrzött egység vezetőjének aláírása



Ellenőrzött szervezetek neve:

Kóka Község Önkormányzata

Ellenőrzés azonosító száma: 1/2025/C/Kóka

Jóváhagyom	
Név:	Kiss Ferenc belső ellenőrzési vezető
Aláírás:	
Dátum:	2025. 12. 15.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kóka Község Önkormányzatánál végzett célvizsgálatról

Nagykátán, 2025. december 15.

Az ellenőrzést végző szervezet	K. I. Kontrolling Kft. Nagykőrös
A vizsgálat célja:	Annak megállapítása, hogy a vagyonszállítások elszámolása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak
Ellenőrzött szervezet(ek)/szervezeti egység(ek):	Kóka Község Önkormányzata
Az ellenőrzés típusa:	Pénzügyi ellenőrzés célvizsgálat keretében
Az ellenőrzés tárgya:	Az önkormányzatnál a vagyonszállítások elszámolásának, dokumentálásának, a vagyon hasznosításának ellenőrzése.
Vonatkozó jogi háttér:	A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet
Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:	dokumentumokon alapuló értékelés, tesztelés, elemző eljárások, személyes konzultáció.
Ellenőrzött időszak:	2024. év
Ellenőrzés kezdete és vége:	2025. szeptember 20. – 2025. október 20. között
Időigény (ellenőri munkanapok száma):	2 helyszíni és 4 irodai ellenőri nap
Vizsgálatvezető:	Kiss Ferenc (reg.szám: 5112075) megbízólevél száma: 1/2025/C/Kóka/1
Az ellenőrzött időszakban hivatalban lévő vezetők:	Juhász Ildikó polgármester /Kóka Község Önkormányzata

Vonatkozó jogszabályi háttér:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet,
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI.6.) Korm. rendelet,
- az önkormányzat vagyongazdálkodási és zárszámadási rendeletei
- az önkormányzat SZMSZ-e
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet.

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Köke Község Önkormányzatának megbízásából elvégeztük az önkormányzatnál a vagyonyváltozások elszámolásának, dokumentálásának, a vagyon hasznosításának ellenőrzését

A vizsgálat során felmertük és értékeltük, hogy az önkormányzatnál a vagyonyváltozások elszámolása és dokumentálása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak és a szabályzatokban foglaltaknak.

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

Összességében megállapítható, hogy az önkormányzatnál a vagyonyváltozások elszámolása és dokumentálása megfelelő.

A vagyongazdálkodás szabályszerűsége, a vagyongazdálkodás szabályszerűségét biztosító kontrollok hatékonysága érdekében javasoljuk:

- az önkormányzat vagyonrendeletében rendelkezzenek az önkormányzat részére ingyenesen vagy kedvezményesen felajánlott vagyontárgyak elfogadásának, valamint a vagyon térítésmentes átruházásának feltételeiről,
- a beszerzéseknél minden esetben a hatályos beszerzési szabályzat előírásainak megfelelően járjanak el,
- a bérleti díjak meghatározásához készítsenek önköltségszámítást.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentés további részében található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettem.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatokról összességében: **megfelelő.**

Megfelelő

Az ellenőrzés „megfelelőnek” ítélt területei szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

AZ ELLENÖRZÉS RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. Az ellenőrzés körülményeit meghatározó jellemzők

A vizsgált időszakban a Kókai Polgármesteri Hivatal Jatta el Kóka Község Önkormányzatának (2243 Kóka, Dózsa György u. 1.) és intézményeinek (Kókai Községi Óvoda, Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgálati Központ) pénzügyi-gazdasági feladatait.

A célvizsgálathoz kapcsolódó külső ellenőrzés a vizsgált időszakban nem volt.

2. Vagyonyváltozások szabályozása az önkormányzatnál

Az önkormányzat vagyonrendeletének 4.§-a rendelkezik az önkormányzati vagyon hasznosításának formáiról:

- 4.§. (1) Az Önkormányzati vagyon hasznosításának formái:
- a) használatba adás
 - b) bérbeadás, haszonbérbeadás
 - c) üzemeltetői szerződés alapján történő hasznosítás
 - d) vagyonkezelésbe adás
 - e) értékesítés
 - f) gazdasági társaság alapítása
 - g) egyéb módon való hasznosítás (csere, tulajdonjog, bérlet meghatározott kötelezettség vállalása ellenében történő átengedése.)
- (2) A vagyontárgy feletti tulajdonosi jog gyakorlója a képviselő-testület. Önkormányzati vagyont érte jognyilatkozatok megételére a Polgármester jogosult. 1 millió Ft összeghatár fölött a képviselő-testület határozata szükséges a jognyilatkozat érvényességéhez.
- (3) A (2) bekezdés az irányadó abban az esetben is, ha az Önkormányzat részére történik vagyontárgy megvásárlása, vagy ilyen értékű vagyontárgyak cseréjéről, illetve az önkormányzaton megillető követelések rendezéséről kell dönteni.
- (4) E rendelet szempontjából a forgalmi érték bruttó módon értendő.

A vagyonrendelet 5.§.-ában határozták meg a használatba adás szabályait az alábbiak szerint:

- 5.§. (1) Önkormányzati feladatok ellátásához szükséges vagyontárgyai az Önkormányzat az általa fenntartott intézmény vagy önkormányzati részvétellel működő társulás használatába adhatja. A használatba adás ellenérték nélkül történik.
- (2) Az Önkormányzat intézményei a használatukban lévő ingatlanokat, ingókat és egyéb javakat bevételük növelése érdekében - az alapfeladat sérelme nélkül - határozott idejű, legfeljebb 5 éves időtartamra bérbeadás útján hasznosíthatják. Az egy évet meghaladó bérbeadáshoz a Képviselő-testület döntése szükséges. A bérbeadás során a használó köteles jelen rendelet előírásait betartani. A pályáztatásra vonatkozó szabályokat nem kell alkalmazni, ha a bérbeadás két évnél rövidebb időtartamra szól. A bérleti szerződések egy példányát - nyilvántartás céljából - a jegyzőnek meg kell küldeni.
- (3) A használatba adott ingó vagyontárgyat a használó - az intézmény selejtezési szabályzatában foglalt betartásával - kiselejtezheti. A selejtezésről a selejtezési jegyzőkönyv egy példányával köteles a használatba adót értesíteni. A kiselejtezett vagyontárgyat a használó jogosult hasznosítani, beleértve annak értékesítését is.
- (4) A (2), (3) bekezdésben meghatározott tevékenységből származó bevétel felhasználásáról a Képviselő-testület dönt.

Az ingatlanok és vagyoni értékű jogok elidegenítésének és hasznosításának pályázati rendje a vagyonrendelet 8. §-ában került szabályozásra:

8. § (1) Az önkormányzati vagyon hasznosítása (ingatlan, vagyoni értékű jog eladás, berbeadás, kezelési során) pályázatot kell kiírni, mely lehet nyílt licit, zárt borítékos. Kivételes esetekben - a Penzügyi és Településfejlesztési bizottság jóváhagyásával - lehetséges a közvetlen liciten kívüli értékesítés.
- (2) Közvetlen - licit nélküli - elidegenítés esetei az alábbiak:
- a) a képviselő-testület egyedi döntése alapján, Kóka község életét jelentősen befolyásoló vagyoneértékesítés legfeljebb a tárgyévi költségvetési törvényben meghatározott értékhatárig
 - b) jogerős bírósági ítélet végrehajtása vagy peren kívüli és perbeli egyezség megkötése érdekében
 - c) önálló építési teleknek nem minősülő telekértékesítés (telekrendezés, kiegészítés)
 - d) ingatlanvesztés esetén, beleértve a tulajdonjog, bérleti jog esetét is
 - e) pályáztatás eredménytelenül nyilatkoztatásáról számított egy éven belül, ha a vagyontárgyat legalább a megelőző pályázati eljárás során meghatározott ajánlati áron lehet értékesíteni.
- D) a döntést az a) és e) pontokban a képviselő-testület minősített többséggel hozza meg.
- (3) A közvetlen elidegenítés formái:
- a) hirdetés
 - aa) közvetlenül a Polgármesteri Hivatal bonyolításával,
 - ab) ingatlankereskedő bevonásával
 - b) vételi szándék bejelentése
- (4) Közvetlen elidegenítés esetén a vételi ár nem lehet kevesebb, mint a forgalmi érték-bebecslésben megjelölt érték, valamint több vételi ajánlat esetén a legmagasabb árat ajánlóval kell szerződést kötni.
- 5) Ingatlan értékesítés során a forgalmi érték-bebecslés és szerződésszerkesztés költségei a vevőt terhelik.
- (6) Az értékesíteni kívánt ingatlanról az önkormányzat által eseti jelleggel, az értékesítés előtt megbízott ingatlanforgalmi szakértő értékbecslést készít.
- (7) 100 millió forintot meghaladó önkormányzati vagyon tulajdonjogát átruházni - ha törvény kivételt nem tesz - csak versenyztetés útján, az összességében legelőnyösebb ajánlatot tevő részére, a szolgáltatás és ellenszolgáltatás értékarányosságával lehet.
- (8) Az ingatlanok értékesítésére az (1) - (7) bekezdésben foglaltakon túl az Nvtv. 14. § (4) bekezdése az irányadó.

Kóka Község Önkormányzata és költségvetési szervei beszerzési szabályzata 2022. január 1-jén lépett hatályba.

A szabályzat III. fejezete rögzíti a szabályzat hatálya alá tartozó szerveknél a beszerzési eljárás lefolytatásának általános rendjét, az alábbiak szerint:

- 200.000 Ft értékhatárig a megrendelést nem kötelező írásba foglalni
- 200.000 Ft és 2.000.000 Ft között szükséges írásbeli megrendelés rendelkezésre állása valamint archiválni kell a megrendelés visszaigazolását is,
- 2.000.000 Ft és 8.000.000 Ft közötti értékű beszerzések esetén legalább három db írásbeli ajánlatot kell bekérni,
- 8.000.000 Ft-ot meghaladó, de a közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyedi beszerzési érték esetén ajánlattételi eljárás lefolytatása szükséges
- közbeszerzési értékhatárt elérő, vagy azt meghaladó értékű beszerzések esetén a közbeszerzési szabályzatban foglaltak szerint kell eljárni.

3. A vagyonyváltozások vizsgálata

3.1. Növekedések

3.1.1. Beruházás, felújítás

Az önkormányzat 2024. évi KGR beszámolójában a beruházások (K6) teljesítése 401.925.867 Ft volt, felújításként (K7) 140.096.600 Ft került elszámolásra. A beruházásokból, felújításokból 153.329.051 Ft ingatlan és 10.491.675 Ft gépek, berendezések, járművek kerültek 2024. évben aktiválásra.

Az ellenőrzés során szuroprobaszeruen ellenorizott tetelek az alabbiak voltak.

Belterületi útfelújítások (TOP Plusz)	92.665.462 Ft
Traktor	1.574.795 Ft
Óvodai játszóudvar (Magyar Falu program, több eszköz)	4.358.200 Ft

A beruházások vizsgálata arra irányult, hogy a kiválasztott tételeknél a kapcsolódó döntéshozatal, beszerzési eljárások, a szerződéskötések, megrendelések, ki fizetések megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatokban foglaltaknak. Továbbá vizsgáltuk azt is, hogy a számviteli elszámolások (bekerülési érték megállapítása, aktiválás, üzembe helyezés dokumentálása, analitikus és főkönyvi könyvelésben történő rögzítés, támogatásból megvalósított beruházásoknál kapcsolódóan a halasztott eredményszemléletű bevételek könyvelése) megfelelően történtek-e.

Kóka Község Önkormányzatának a TOP Plusz 1.2.3.-21-PI1 Belterületi közutak fejlesztése tárgyában benyújtott pályázata sikeres volt, így a Pesti utca-Kossuth Lajos utca, valamint a Temető utca és a Zöldfa utca burkolatának felújítását végezték el.

A felújítás meghaladta a közbeszerzés értékhatárt, ezért a testület a 74/2023.(VIII.31.) számú határozatával döntött, hogy a Kbt. 112.§. (1) bekezdés b) pontja szerinti nyílt közbeszerzési eljárást indít Kóka belterületi utak fejlesztése tárgyában.

A közbeszerzési eljárás nyertese (kivitelezés) a RE-NI Út Kft. lett.

A beruházáshoz az alábbi tételek kapcsolódtak:

Katona Mérnöki Szolgáltató Kft. burkolatfelújítási terv	3.580.000 Ft+áfa
KSK Mérnöki Iroda Kft. kiviteli terv	850.000 Ft+áfa
KSK Mérnöki Iroda Kft. műszaki ellenőri feladatok	1.600.000 Ft+áfa
RE-NI Út Kft. kivitelezés Pesti út-Kossuth L. út	54.639.857 Ft+áfa
RE-NI Út Kft. kivitelezés Temető és Zöldfa utca	31.995.605 Ft+áfa

A Katona Mérnöki Szolgáltató Kft. és a KSK Mérnöki Iroda Kft. által nyújtott szolgáltatás esetében a beszerzési szabályzat alapján kellett eljárni.

A burkolatfelújítási terv és a műszaki ellenőri feladatok esetében a három darab írásbeli ajánlat rendelkezésre áll.

A kiviteli terv esetében a beszerzési szabályzat értelmében szükséges az írásbeli megrendelés és annak visszaigazolása. A beszerzés esetében az írásbeli megrendelés volt fellelhető, a

megrendelés az arra jogosult (polgármester) aláírásával látta el, a megrendelés pénzügyi ellenjegyzése (dátum nélkül) megtalálható volt a bizonylaton. A megkötött szerződés esetében szintén hiányzott a pénzügyi ellenjegyzés keltezése.

A traktor beszerzésénél árajánlat alapján a megrendelés rendelkezésre áll, melyet az arra jogosult (polgármester) aláírásával látott el, a megrendelés pénzügyi ellenjegyzése dátummal ellátva megtalálható volt a megrendelésen. A megrendelés visszaigazolása nem került archiválásra.

Az óvodai játszóudvar esetében három árajánlat rendelkezésre állt.

A kifizetéseket vizsgálva megállapítottuk, hogy a kiválasztott beszerzések számláinak kifizetése a jogszabályi előírások és a belső szabályzatban foglaltak szerint történt. A teljesítésigazolás dokumentált, az utalványrendeleteken szerepel az érvényesítő és az utalványozó aláírása dátummal ellátva.

Vizsgálatunk tárgyát képezte a kiválasztott tételek alapján a 2024. év során beszerzett vásárolt és idegen vállalkozó által előállított eszközök bekerülési értéke megállapításának helyessége.

Az Áhsz. 16.§-a szerint:

(3) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az egységes rovatrend K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(3b)² Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(3c)² A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(3d)² A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználatott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a bekerülési érték megállapítása megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Az üzembe helyezési okmányok a kiválasztott beszerzéseknél rendelkezésre álltak.

Az Áhsz. 14. §-ának (14) bekezdése alapján az Szt. 45. §-a (1) bekezdésének a) pontja szerint halasztott bevételként kell kimutatni a fejlesztési célra, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, pénzügyileg rendezett támogatás összegét.

A pályázat útján beszerzett eszközök esetében megtörtént a halasztott bevétel kimutatása.

3.1.2. Térítés nélküli átvétel

Az önkormányzat vagyonrendelete az önkormányzat részére ingyenesen vagy kedvezményesen felajánlott vagyontárgyak elfogadásáról nem rendelkezik.

Javasoljuk ennek feltételeit a vagyonrendeletben meghatározni (ki dönthet, milyen feltételekkel a felajánlott vagyon elfogadásáról).

A térítés nélküli átvétel számviteli elszámolására vonatkozóan az Msz. 14. §(1-4) bekezdése szerint:

A mérlegben a halasztott eredményszámléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azaz, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson, a felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell számítani a halasztott eredményszámléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

A számviteli törvény 45. §-a szerint:

45. § (1) ^a A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételeket vagy a pénzügyi műveletek bevételeit elszámolt

c) – térítés nélkül (visszatérítési kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékot kapott, a tobbletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értékét.

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban a beszámoló 15/A. űrlapján az ingatlanoknál „Egyéb növekedés” soron 5.133.500 Ft értékben történt térítés nélküli átvétel.

A térítés nélkül átvett ingatlanok állományba vétele piaci értéken történt, továbbá a passzív időbeli elhatárolások közötti elszámolásra is sor került.

3.2. Csökkenések

3.2.1. Értékesítés

A Nemzeti Adó- és Vámhivatal adatházisa alapján megállapítottuk, hogy Kóka Község Önkormányzata nem élt az ÁFA tv. 88. § (1) bekezdés a) pontja szerinti választási lehetőségével, az ÁFA tv. 86. § (1) bekezdésének j) és k) pontjában említett termékértékesítést (beépített és beépítetlen ingatlan, ingatlanrész az itt felsorolt kivételekkel) nem tette adókötelessé, tehát ezek a termékértékesítések adó alól mentesek.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének számviteli elszámolásáról az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet III. fejezet D) pontja rendelkezik.

Az önkormányzatnál a vizsgált 2024. évben 2 adásvételi szerződés alapján került sor ingatlan értékesítésére, melyből egy zártkerti művelés alól kivett ingatlan (2326/2) és egy kivett beépítetlen terület (1942/14 hrsz.) értékesítése.

Az előbbi értékesítésnél pályázat került kiírásra, utóbbi esetben a vagyonrendelet 8. § (3) b) pontja alapján vételi szándék alapján történt az értékesítés.

A vételárak az értékbecslésben megjelölt összeget elérték.

Az adásveteli szerződéseket a polgármester írta alá.
Az értékesítésekről gépi számla került kiállításra a Kaszper rendszerben.
Az értékesítések esetében az általános forgalmi adó meghatározása a jogszabályi előírásokkal összhangban történt.
Az értékesített ingatlanok számviteli elszámolása a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet I.sz. melléklet III. fejezet "Csökkenések D. pontja szerint történt.

3.2.2. Térítés nélküli átadás

A vagyon térítésmentes átruházásáról a vagyonrendelet nem rendelkezik.
Javasoljuk ennek feltételeit a vagyonrendeletben meghatározni (ki dönthet, milyen feltételekkel a vagyonátruházásról).

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban a rendelkezésre álló dokumentumok és a kapott tájékoztatás alapján térítés nélküli átadás nem volt.

3.2.3. Hiány, selejtezés, megsemmisülés

Az önkormányzatnál a vizsgált időszakban a rendelkezésre álló dokumentumok szerint hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszköz számviteli elszámolására nem került sor.

3.3. Egyéb jogcímen történt bruttó érték növekedések és csökkenések

A beszámoló 15/A. úrlapján az immateriális javak egyéb növekedés és egyéb csökkenés soraiban is 9.158.000 Ft szerepel, mely technikai tétel volt a nullára leírt eszközök átvezetéséhez kapcsolódott.

Az ingatlanoknál a beszámoló 15/A. úrlapján egyéb növekedés soron 540.863.941 Ft szerepel. Ebből a tételből 535.730.441 Ft kapcsolódik a víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. tv. alapján történt vagyonértékeléshez. Ennek keretében a vagyonértékelés után új bekerülési érték került megállapításra, a korábbi bruttó érték és értékcsökkenés kivezetésre került a 412. Nemzeti vagyon változásai, illetve a 414. Felhalmozott eredmény főkönyvi számokkal szemben.
További 5.133.500 Ft értékben térítés nélkül átvett eszközök értéke került kimutatásra az egyéb növekedés soron.

A vagyonértékelés miatt a 250.129.767 Ft bruttó érték került kivezetésre és 20 e Ft művelési ág változás miatti átvezetés volt.

A beszámoló 15/A. úrlapján a gépek, berendezések növekedések és csökkenések rovataiban a 47.703.444 Ft szintén nullára leírt eszközök átvezetéséhez kapcsolódott, valamint egy utánfutó értékesítés miatti kivezetéséhez kapcsolódó 330.709 Ft bruttó értékcsökkenés ezen a soron jelent meg.

A kivetett eszköz nettó értéke a tárgyi eszköznyilvántartás szerint 0 Ft volt, így az ügylet eredményét a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet 1. sz. melléklete alapján a bevételek között kellett elszámolni

4. Vagyonghasznosítások vizsgálata

4.1. Bérbeadás, használatba, haszonbérbe adás

Kóka Község Önkormányzata nem elt az ÁFA tv. 88. § (1) bekezdés b) pontja szerinti választási lehetőségével, az ingatlanok bérbeadását, haszonbérbe adását nem tette adókötelessé.

Szűrőpróbaszerűen ellenőriztük az önkormányzat által megkötött bérleti szerződéseket és az ezek alapján történő számlakibocsátásokat, befizetéseket.

Dr. Surman Enikő fogorvos a Nagykátai u. 13. alatti, 59 nm alapterületű 1. sz. szolgálati lakást bérelte a vizsgált időszakban

A képviselő-testület a 21/2024. (II.27.) számú határozatában jelölte ki a bérlőt és állapította meg a bérleti díjat.

A bérleti szerződés 2024.03.14-én kelt. A bérleti díj összege 1.500 Ft/nm, havonta 88.500 Ft, melyet a bérlő előre köteles fizetni a tárgyhót megelőző hónap 20-áig.

A bérbeadáshoz kapcsolódó rezsiköltség járulékos költségnek tekintendő és a bérbeadás ÁFA kulsza vonatkozik rá.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a bérleti díjról a számla (2024. 06. hó) kiállítása a szerződéssel összhangban történt, azonban 2024.05.21-én történt a bérleti díj megfizetése.

A rezsiköltség számlázása 2024.06. hóban általános forgalmi adó felszámításával történt, azonban adómentesen kellett volna számlázni, mert a továbbszámlázott rezsí lakás bérbeadáshoz kapcsolódik.

2024.09. hótól már áfa mentesen került számlázásra a rezsí a bérlő felé

Ellenőriztük továbbá a Berki Krisztián Sportesarnok használati díjának számlázását. Kóka Község Önkormányzata és a Ceglédi Tankerületi Központ 2017.02.28-án kötött szerződést a Tankerület által használt és a közösen használt helyiségek szolgáltatási díjára (áram, gáz, víz- és csatornadíj, takarítás) vonatkozóan. A szerződés többször módosult, legutóbb 2024.04.11-én.

Ebben havi 250.000 Ft+áfa/hó használati díjat állapítottak meg.

A 2024.06.hóra vonatkozó számla a szerződéssel összhangban került kiállításra.

A számviteli elszámolást vizsgálva megállapítottuk, hogy a tételek megfelelő rovatokon (B402, B403) kerültek könyvelésre

4.2. Üzemeltetési szerződés alapján történő hasznosítás

Az önkormányzat a vizsgált időszakban kötelező feladatellátását az ivóvíz és csatorna szolgáltatás kivételével saját szervezeti egységei, illetve költségvetési szervei útján látta el. A feladatok ellátására gazdasági társaságot nem alapított.

Az ivóvíz- és szennyvízesatorna közmű rendszer működítését, üzemeltetését, az ivóvíz szolgáltatást a vizsgált időszakban Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. (5000 Szolnok, Kossuth Lajos u. 5.) végezte az önkormányzattal megkötött bérleti-üzemeltetési szerződés alapján.

A vizsgált évben új üzemeltetési szerződés kötése nem került sor.

4.3. Vagyonkezelésbe adás

A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. tv. 74. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati feladatok közül a köznevelési alapfeladatok ellátásáról (kivételesen óvodai nevelés) 2013. január 1-től az állam gondoskodik.
Az önkormányzat e feladatainak ellátást szolgáló ingatlan- és ingó vagyon vagyonkezelési szerződés keretében a KLIK vagyonkezelésébe került.

A vizsgált évben új vagyonkezelési szerződés kötése nem került sor.

Nagykátán, 2025. december 15.

.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

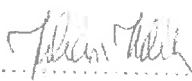
.....
a vizsgálatot végző ellenőr aláírása

Záradék

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányt átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.8 (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- a jelentésben foglaltakkal kapcsolatban észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 napon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezető részére.
- Észrevételt nem kívánok tenni.

Dátum..... 2025. 12. 15


ellenőrzötti egység vezetőjének aláírása



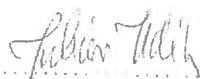
Kóka Község Önkormányzata

Teljességi nyilatkozat

Alulírott Juhász Ildikó polgármester kijelentem, hogy az 1/2025/C/Kóka ellenőrzési program alapján végzett belső ellenőrzés számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez.

Ezek a dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Kóka, 2025. december 15.


ellenőrzötti egység vezetőjének aláírása

