

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK VEINSZOL

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet**
Törzsszám: **799854**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Veinszólnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel, azonban fejlesztése szükséges. A hiányzó szabályzat pótlása, a meglévő szabályzatok aktualizálása folyamatos feladat.

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

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában a szabályzatokkal kapcsolatban megtett javaslatok hatására intézkedések kezdődtek a szabályzatok pótlására, aktualizálására, az új szabályzatok 2025. évben fognak elkészülni.

Kontrollkörnyezet

A Veinszol a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat (KOZP/11700/2/2018. számú) a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban, tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Veinszol az Áht. 10. § (5) bekezdése előírása alapján rendelkezett 2019. január 1-től hatályos **SZMSZ**-szel. Az Igazgató (Veinszol) adta ki, a Polgármester hagyta jóvá az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírásnak megfelelően. Az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt COFOG szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését. Azoknak a költségvetési szerveknek a felsorolását, amelyek tekintetében a Veinszol az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat ellátja. Az Alapító okirata szerinti alaptevékenység tartalmazza a 013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások COFOG-ot. A gazdálkodási feladatok ellátására önálló szervezeti egységgel (Gazdasági szervezet) rendelkezik. Az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt Ügyrenddel rendelkezik.

Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjának előírása ellenére az SZMSZ nem tartalmazza a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, vagy azt, hogy a költségvetési szerv vállalkozási tevékenységet nem folytat.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdése a) pontjában előírt intézményekkel kötött **munkamegosztási megállapodások** rendelkezésre álltak. A munkamegosztási megállapodások tartalmazzák, hogy az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat mely szerv látja el (Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása), *azonban a szabályzatok készítésére vonatkozó rész nem minden esetben egyértelmű.*

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

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

Nem rendelkezik:

- Önköltségszámítási szabállyal.

A **Számviteli politika** 2013. október 1-től hatályos, az Igazgató (Veinszol) által kiadmányozott szabályzat. A szabályzatban rögzítették, hogy mit tekintenek a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, jelentősnek, nem jelentősnek, valamint kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak. Meghatározták, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak és az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni. Rögzítették az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

A Számviteli politika kiterjesztése nem pontos. A szabályzat szövege szerint hatálya kiterjed azon intézményekre, amelyek pénzügyi-gazdasági feladatait a Veinszol látja el, de nem nevezi meg konkrétan az intézményeket.

Az intézmények esetében a Számviteli politika részben felel meg az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának, illetve több intézmény kiegészítő szabályozással rendelkezik, amely külön tartalmazza a gazdálkodóra jellemző sajátosságokat. Az intézmények vezetői a Veinszol szabályzatát megismerték, elfogadták, nem jóváhagyólag írták alá.

A Számviteli politikán a jogszabálmódosításokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a 46. oldalon a jelentős hiba meghatározása részben a "saját tőke és tartalék" alapján történő számítás már nem lehetséges, mivel a mérlegben már nem szerepelnek tartalékok (a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet, amelyben Tartalékok mérleg sor szerepel, 2014. január 1-től hatálytalan).

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata 2021. április 4-től hatályos.

Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. A szabályzatban több helyen a 249/2000. (XII.24.) Kormányrendelet szerinti fogalmak szerepelnek (pl. immateriális javakra adott előlegek).

Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés előírása ellenére nem egyértelműen határozzák meg, hogy az eszközök és források leltározása milyen időközönként történik. A szabályzat szövege (Bevezető), illetve az 1. sz. függelékben szereplő leltározási gyakoriság között ellentmondás van (évente, 3 évente).

Nem határozták meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjának előírása ellenére. Az 1. számú függelékben szerepel, azonban az 1. számú függelék a 8. számú javaslat alapján felülvizsgálendő.

Nem rendelkeztek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a) pontja, valamint (3) bekezdésének előírásai ellenére.

A Veinszol a Számviteli politikában a XVI. Az értékelés és a minősítés szabályai részben szabályozta az **eszközök és a források értékelését**, amely szabályzatrész azonban nem tartalmazta az Áhsz. előírásai szerinti valamennyi kötelező elemet. Nem tartalmazta

követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait, valamint a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonnevelésbe adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b)-d) pontok előírásai ellenére.

A Veinszol **nem rendelkezett Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzattal.** Saját konyhát üzemeltető költségvetési szerv, az étkeztetésre normákat állapít meg és a nyersanyag felhasználáshoz anyagkiszabást készít, nem előírás számára a szabályzat elkészítése, így ezzel kapcsolatban javaslatot nem fogalmazunk meg.

A **Pénzkezelési szabályzatban** rendelkeztek a pénzforgalom készpénzben, illetve bankszámlán történő lebonyolításának rendjéről, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, a pénzkezelés felelősségi szabályairól. Meghatározták a napi készpénz záró állomány maximális mértékét, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárást, az ellenőrzés gyakoriságát, a pénzzárlás feltételeit, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjét, a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokat. Rögzítették a házipénztárból felvett készpénzfelőleg elszámolásának szabályait.

Jogszabálymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem vezették át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére. Pl. a Bkr. 2017. január elsejei módosításakor a FEUVE, mint fogalom kikerült a rendszerből.

A Pénzkezelési szabályzat a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeit (milyen bevételek és kiadások teljesíthetők készpénzben) nem tartalmazza az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása ellenére.

A Veinszol rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel.** Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásától eltérően a Számlarend nem tartalmazza a Bizonylati rendet, hanem külön **Bizonylati szabályzattal** rendelkezik.

A Veinszol a Számviteli politikán belül dolgozta ki Számlarendjét. *A szabályzaton a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 90 napon belül nem vezették át az Áhsz. 51. § (2) bekezdésének, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdésének előírása ellenére. Pl. a 4. számú függelékben a 38/2023. NGM Rendelet III. FEJEZET Csökkenések részében megváltozott az elszámolás 2021. január 1-től. Az 5. függelékben szerepelnek rendkívüli ráfordítások és bevételek (2016. január elsején megszűnt ez a kategória), valamint szakfeladatok. A K331 Közüzemi díjakat 2023. január elsejétől meg kell bontani.*

A Számlarend nem tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére.

Nem tartalmazza a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pontja, valamint az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

Nem tartalmazza a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, valamint az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit az Áhsz. 51. § (2)-(3) bekezdések előírása ellenére.

A Veinszol rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti alábbi szabályzatokkal:

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

Nem rendelkezik:

- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzattal.

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

A szabályzat nem tartalmazza az Ávr. 13. § (2) bekezdés a pontjában előírt felhatalmazó részt és a szabályzat hatályára vonatkozó rendelkezést.

A **Beszerzések lebonyolításának szabályzata** önálló szabályzat. 2021. július 1-től hatályos, az Igazgató (Veinszol) kiadományozta.

A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, valamint a (4a) bekezdés előírása ellenére. Pl. a IV/1. pontban rögzítése került a "FEUVE" fogalom. A FEUVE fogalma megszűnt.

A **Belföldi és külföldi kiküldetések szabályzata** 2022. szeptember 1-től hatályos. Az Igazgató kiadományozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontja által előírt anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Veinszol nem szabályozta.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** 2020. december 21-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadományozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** 2022. szeptember 1-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadományozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Vezetékes- és mobiltelefonok szabályzata** 2022. december 21-től hatályos. Az Igazgató kiadományozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki. A hatályos jogszabályi előírásoknak megfelel.

A **Közérdekű adatigénylések szabályzata** 2020. augusztus 31-től hatályos. Az Igazgató (Veinszol) kiadományozta, saját szabályzat, csak a Veinszolra terjed ki, a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A Veinszol rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdés szerinti **Ellenőrzési nyomvonallal**, amelyben a Bkr. 6. § (2a) bekezdés előírása alapján részletesen kijelölték a költségvetési szerv folyamatait, a folyamatok működésében részt vevő szervezeti egységeket, valamint a folyamatgazdák személyét. Az Ellenőrzési nyomvonalat a Belső kontrollrendszer szabályzat, (hatályos 2020. december 21-től) 1-11. sz. függeléke tartalmazza.

A Kjt. 21. § (3) bekezdés előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

A Veinszola vonatkozóan a Gazdálkodási szabályzat teljeskörűen tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása teljes mértékben szabályszerűen történt.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvézés és a beszámolás területén teljeskörűen volt biztosított (lásd. könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatait).

Információs és kommunikációs rendszer

A Veinszol teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. Az Info. tv. 1. melléklet szerinti adatok szerepelnek a www.veinszol.hu, valamint a www.veszprem.hu oldalakon.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Igazgató (Veinszol) gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról a Bkr. 10. § alapján. A belső ellenőrzési feladatokat a Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája végzi.

2017. december 1-től hatályos a Veinszol saját Belső Ellenőrzési Kézikönyve. Az Igazgató (Veinszol) jóváhagyta.

Az éves ellenőrzési terv beterjesztésre került a Képviselő-testület elé jóváhagyásra (az Önkormányzat Közgyűlésének 377/2023. (XII.14.) számú határozata).

2. A könyvvézési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások szabályszerűségét,

- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A 2023. évi költségvetési **beszámoló alátámasztásához készült leltár** teljeskörűen alátámasztja a 2024. évi nyitó mérlegsorokat.

Az Áhsz. 54. § szerinti **nyitás utáni feladatokat** elvégezték. A mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja szerint. Az Áhsz. 54. § (4) bekezdésében előírt maradvány elszámolását bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően végezték el.

A Veinszol költségvetéséről szóló 5/2024. (II.29.) számú költségvetési rendeletben szereplő **eredeti előirányzatok** teljeskörűen megegyeztek a KGR-K11 adatszolgáltatásokban szereplő eredeti előirányzatokkal. A 6. havi IKJ előtt a 19/2024. (VI.27.) rendelettel módosították költségvetést. Az egyezőség ez esetben is fennállt. A 12. havi adatszolgáltatásban szereplő módosított előirányzatokat a 31/2024. (II.29.) önkormányzati rendelet alátámasztotta. A költségvetést az 5/2024. (II.29.) számú rendelettel módosították utoljára, az előirányzatok megegyeznek a 2024. évi költségvetési beszámolóban szereplő előirányzatokkal.

A határidőre teljesített II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ adattartalmának alátámasztása megfelelő volt. Az adatszolgáltatással a főkönyvi kivonat megegyezett. A féléves adatszolgáltatásokból kiválasztott mintatételeket **alapbizonylatokkal teljeskörűen alátámasztották.**

A könyvvezetés mintaértékelő táblában részletezett hibáinak egy részét a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldése előtt javították, illetve annak megküldése után teljeskörűen javították, a helytelen könyvelési gyakorlatokat teljeskörűen megszüntették.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázatához mellékelt mintaértékelő tábla könyvvezetést érintő hibái:

A 14. és a 15. számú minta esetében nem volt megfelelő a főkönyvi számlaszám (36514.) használata, mivel az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára könyvelendő az ellátmányok kifizetése, visszafizetése. Főkönyvi katon alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentés tervezetben már nem teszünk.

32. számú mintatétel: A reprezentáció Áfájának elszámolása nem volt szabályszerű. A reprezentáció Áfájának elszámolása nem a 38/2013. (IX.19.) NGM Rendelet 1. melléklet VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása 4. c) pontja alapján a benyújtott szállítói számla alapján történt. A helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették, az ezt alátámasztó dokumentumokat a KEP felületére feltöltötték. Javaslatot a jelentés tervezetben már nem teszünk.

34. számú mintatétel: a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai főkönyvi számlán nem az Áhsz. előírásainak megfelelő tételek szerepeltek (GYÁP, betegszabadság, reprezentáció, fizetési előleg stb.), amely gyakorlat ellentmond az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásainak.

Főkönyvi karton alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlatot megszüntették, javaslatot a jelentés tervezetben már nem teszünk.

A **bérekönyvelést** május hónapra vonatkozóan egyeztettük a KIRA rendszer (Áhsz. 14. melléklete szerinti részletező nyilvántartás) könyvelési értesítőivel és a könyvvezetés, valamint a KIRA bruttó bér és járulék adatai között egy COFOG esetében állapítottunk meg eltérést. A főösszeg, valamint a rovatok tekintetében az egyezőség fennállt.

Közhatalmi bevételekkel a Veinszol nem rendelkezik.

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése a Forrás SQL könyvviteli rendszerben, illetve kézi nyilvántartásokban biztosított volt.

A **kiadások, költségek, ráfordítások Áhsz. 26-27. § összefüggései alapján történő ellenőrzése** során megállapítottuk, hogy az összefüggések részben teljesültek, mivel a K355 Egyéb dologi kiadások rovat bizonyos tételei pénzügyi számvitelben nem a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlán, hanem az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei főkönyvi számlán lettek elszámolva (15 705 086 Ft eltérés). A könyvelést második félévben helyesbítették, a helytelen könyvelési gyakorlatot megszüntették.

A **bevételek Áhsz 25. § és 27. § összefüggései szerinti ellenőrzése** során nem tapasztaltunk eltérést.

A Veinszola releváns **Áhsz. 53. § (5), (6) bekezdés szerinti zárlati feladatokat** teljeskörűen elvégezték. Félévkor a **bankszámlakivonatok és a pénztár záró egyenlege megegyezett** a főkönyvi kivonatban és a II. negyedévi IMJ-ben szereplő egyenlegekkel. A könyvelés naprakész volt.

Az Áhsz 17. melléklete szerinti egyezőségek biztosítottak voltak, a maradvány levezetése egyezett.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Veinszol az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 1 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2024.12.31.

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

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

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

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
A/I. Immateriális javak	460 933	347 583
A/II. Tárgyi eszközök	6 843 408	7 264 458
B/I. Készletek	5 241 059	535 0571
C/III. Forintszámlák	322 777 110	541 077 087
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	137 079	82 950
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	21 164 000	31 648 000
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	5 000	107 400
E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	110 341 000	127 700 000
F) Aktív időbeli elhatárolások	2 354 170	1 231 682
Eszközök összesen	443 252 020	684 263 852

Adatok forintban

Megnevezés	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Előző időszaki adatok	2024. éves költségvetési beszámoló 12/A - Mérleg Tárgyi időszaki adatok
G/I. Nemzeti vagyón induláskori értéke	83 206 380	83 206 380
G/II. Nemzeti vagyón változásai	-8 522 263	-8 522 263
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 079	1 079
G/IV. Felhalmozott eredmény	348 706 820	239 982 895
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-108 723 925	201 952 377
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	113 497	0

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	101 174 005	125 021 027
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	5 000 000	20 000 000
J) Passzív időbeli elhatárolások	22 296 427	22 622 357
Források összesen	443 252 020	684 263 852

A/I. Immateriális javak

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) megfelel Áhsz. 10. § (5) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az immateriális javak az Áhsz. 45. § (3) bekezdés szerinti részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A FORRÁS SQL-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet VI. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírásai alapján negyedévente egyeztették.

Az immateriális javak állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont, az Áhsz. 17. § (1), (2a) bekezdések előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján leltár alátámasztja. A leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik az Áhsz. 29. § (2) előírása alapján. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 347 583 Ft

A/II. Tárgyi eszközök

Az Áhsz. 10. § (5) bekezdésének előírása alapján az eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a jogszabály, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelel.

A Veinszol a tárgyi eszközöket az Áhsz. 10. § (1)-(2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően mutatta ki.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében az Áhsz. 11. § (3) bekezdés b) pont, valamint az Áhsz. 11. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök a Forrás SQL-ben vezetett, a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat tartalmazó részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, az Áhsz. 14. melléklet VII. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása alapján. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet II-III. fejezet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Szt. és az Áhsz. előírásainak megfelelően történt.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása az Áhsz. 17. § (1)-(4), valamint az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont előírásainak és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt.

A kísértékű tárgyi eszközök esetén a terv szerinti értékcsökkenés egy összegben elszámolásra került az Áhsz. 17. § (2) bekezdés előírásában és a Számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlapjának nyitó állomány, értékcsökkenés nyitó állománya, záró állomány, értékcsökkenés záró állománya adatai a mérleget alátámasztó leltárral és a részletező nyilvántartásokkal megegyeznek az Áhsz. 29. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 7 264 458 Ft

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

A Veinszol befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.

A/IV. Koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközök

A Veinszol koncesszióba és vagyonkezelésbe adott eszközökkel nem rendelkezik.

B/I. Készletek

Az eszközök minősítése (egy éven belül szolgálják a szervezetet) az Áhsz. 10. § (6) bekezdés, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a vásárolt készletek tekintetében az Áhsz. 12. § (4), (5) bekezdések előírásainak megfelelően történt a besorolás.

A készletek az Áhsz. 47. § (4) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben és manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet X. pont, valamint az Áhsz. 20. § (2) bekezdés előírása által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással negyedévente egyeztették az Áhsz. 53. § (2), (6) bekezdések előírása alapján.

A készletek állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározása az Áhsz. 1. § 7. pont és a 16. § (7) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja, a leltározás dokumentumaival való egyezőség biztosított az Áhsz. 22. § (1)-(2) bekezdések előírásának megfelelően.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a készletek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ

1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és a 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 350 571 Ft

B/II. Értékpapírok

A Veinszol értékpapírokkal nem rendelkezik.

C/I.-IV. Pénzeszközök

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak, csekkek, betétkönyvek tekintetében az Áhsz. 13. § (3) bekezdés előírásának megfelelő volt a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották és biztosították az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával az Áhsz. 45. § (3) bekezdés, valamint az Áhsz. 51. § (1a) bekezdés előírásai alapján.

A pénzeszközök az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján az Áhsz. 14. melléklet V. pontjának megfelelő, Forrás SQL-ben vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A havi kötelező egyeztetést a főkönyv és a részletező nyilvántartás között végrehajtották.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet vonatkozó szabályainak és a pénzkezelési szabályzatban rögzítetteknek megfelelően történt.

Az Szt. 14. § (8) bekezdésében és az Áhsz. 50. § (6) bekezdésében foglaltak a pénzkezelési szabályzatban szerepeltek és a gyakorlatban betartásra kerültek.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján a pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 541 077 087 Ft

D/I.-II. Követelések

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) szabályszerű, megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 1., 6. pont, az Áhsz. 13. § (5)-(6) bekezdés, valamint az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásainak.

A követelések az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírásának megfelelően részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A részletező nyilvántartást a Forrás SQL-ben, illetve manuálisan vezetik és tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet III. pont által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató

adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 31 730 950 Ft

Sajátos elszámolások ellenőrzése

E/III/3. Pénzeszközök átvezetése (361)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetéseinek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (3) bekezdés előírásainak.

A pénzeszközök átvezetései az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet V. pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/III/4. Azonosítás alatt álló tételek (363)

A 363. könyvviteli számlának az Áhsz. 48. § (7) bekezdés előírásának megfelelően **nem maradt év végén egyenlege.**

E/I.-II. Általános forgalmi adó elszámolása (364)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (6) bekezdés előírásának.

Az általános forgalmi adó elszámolásai az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. 5. d) pont, III. 5. c) pont által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés alapján.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 97 96 000 Ft

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások (365)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben, illetve manuálisan vezetett

részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet IV. által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz, a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 107 400 Ft

E/III/1.-2. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (366)

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés a) pont előírásának. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (9) bekezdés b) pont előírásának.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklet II. cím 5. d) alpont, illetve a III. cím 5. c) alpontok által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi kivonatot havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz 53. § (5) bekezdés alapján.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz. és a 38/2013. NGM Rendelet, valamint a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonattal, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 58 121 Ft

F. Aktív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai és az Áhsz. 4. § előírása alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásának megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján a Forrás SQL-ben, illetve manuálisan vezetett részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján mérleget alátámasztó leltárral alátámasztották.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 231 682 Ft

Saját tőke

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke (411)

A nemzeti vagyon induláskori értéke mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adata és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik és azóta változás nem történt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 69. § (1)-(2) bekezdések előírása alapján az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

A nemzeti vagyon induláskori értéke részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 83 206 380 Ft

G/II. Nemzeti vagyon változásai (412)

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: -8 522 263 Ft

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413)

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor esetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított volt, változás azóta nem történt.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 1 079 Ft

G/IV. Felhalmozott eredmény (414)

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént és az IMJ 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel az Áhsz. 54. § (2) bekezdés előírásának megfelelően.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. Fejezet, valamint a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 239 982 895 Ft

G/VI. Mérleg szerinti eredmény (416)

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM Rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 201 952 377 Ft

H/I.-II. Kötelezettségek

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelel az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 9. pont, az Áhsz. 14. § (8)-(9) bekezdés, Áhsz. 54. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 36. § (3) bekezdés előírásainak.

A kötelezettségek az Áhsz. 45. § (3) bekezdésében előírt részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben, valamint manuálisan vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza az Áhsz. 14. melléklet II. pontja által meghatározott kötelező adatokat. A főkönyvi adatokat havonta egyeztették a részletező nyilvántartással az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A, 1D, 1E, 1F űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 125 021 027 Ft

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok besorolása megfelel az Áhsz. 48. § (10) bekezdés h) pont előírásának.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek. A Forrás SQL-ben vezetett részletező nyilvántartás tartalmazza Áhsz. 14. melléklete által meghatározott kötelező adatokat.

A főkönyvi adatokat a részletező nyilvántartással havonta egyeztetették az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása az Áhsz., a 38/2013. NGM Rendelet és a Számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdésében foglaltakat.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltárral alátámasztották az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírása alapján.

Záró mérlegérték: 20 000 000 Ft

J. Passzív időbeli elhatárolások

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították az Szt. időbeli elhatárolásokra vonatkozó előírásai, valamint az Áhsz. 4. § a) pont alapján.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt az Áhsz. 14. § (13) bekezdés előírásának megfelelően.

A passzív időbeli elhatárolások az Áhsz. 45. § (3) bekezdés előírása alapján részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a Számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a mérleget alátámasztó leltár alátámasztja az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása alapján.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az IMJ 1A űrlap, illetve a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival az Áhsz. 5. § (1) bekezdés előírásának megfelelően.

Záró mérlegérték: 22 622 357 Ft

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

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 196 420 567 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 5 531 810 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 201 952 377 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Veinszol az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és az Önkormányzat zárszámadási határozata közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 521 242 608 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 125 504 592 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 395 738 016 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A Veinszol vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentéstervezet készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege Nulla Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések**

Az Igazgató (Veinszol) intézkedjen, hogy

- 1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján a soron következő módosításnál az SZMSZ-t egészítsék ki a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésével.
- 1/2. A szerv méretei, illetve a partner intézmények magas száma miatt a munkamegosztási megállapodásokban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepeljen, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol.
- 1/3. A hatály kiterjesztését a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) tegyék egyértelművé. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő nevével szerepeljen a szabályzatban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján.
- 1/4. A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe az intézményekre jellemző adottságokat, körülményeket. Amennyiben az adott intézményre jellemző sajátosságokat külön szabályzat tartalmazza, a Veinszol kiterjesztett szabályzatában a szerv neve mellett kerüljön feltüntetésre, hogy rendelkezik kiegészítő szabályozással. A Veinszol szabályzatát minden intézményvezetőnek jóváhagyólag kell aláírnia - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak alapján, a szerv vezetője felelős a Számviteli politika elkészítéséért. A kiegészítő szabályzatokat, amennyiben az Igazgató (Veinszol) kiadmányozza őket, szintén jóváhagyólag kell aláírniuk az intézményvezetőknek.
- 1/5. A Számviteli politikán jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/6. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/7. Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján az eszközök és források leltározási gyakoriságával kapcsolatos ellentmondást az Eszközök és források leltározási szabályzatában szüntessék meg.
- 1/8. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/9. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján.
- 1/10. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a-d) pont szerinti elemeket.
- 1/11. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.
- 1/12. A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14. § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.

- 1/13. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján.
- 1/14. A Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §).
- 1/15. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatán a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont és (4a) bekezdés előírása alapján.
- 1/16. Szabályozzák az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

Nincs megállapítás és javaslat.

Intézkedési terv végrehajtásáról szóló beszámoló

Magyar Államkincstár 2024. költségvetési év szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésének megállapításai alapján

Az intézmény neve:	Veszprémi Intézményi Szolgáltató Szervezet
PIR törzsszám:	799854
Vezető neve:	Fábián József
Ellenőrzési jelentés iktatószáma:	VESZ-ÁHI/645-4/2025
Ellenőrzés száma:	286/2024
Az intézkedési terv iktatószáma:	KE/MÁK-2-2/2025
Az intézkedési terv megvalósításának kezdő dátuma:	azonnal
Az intézkedési terv megvalósításának befejező dátuma:	2025.11.30.

Magyar Államkincstár – Veszprém Vármegyei Igazgatóság

2024. költségvetési év szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés javaslatai alapján

A Magyar Államkincstár lezárt ellenőrzési jelentésében foglalt javaslatai alapján az ellenőrzött szervnek intézkedési tervet kell készítenie a végrehajtásért felelős személyek megnevezésével és a végrehajtás határidejének meghatározásával az Ávr. 115/F. § (8) bekezdés előírásának megfelelően.

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

2025. május 31.

2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

1/1. Az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján a soron következő módosításnál az SZMSZ-t egészítsék ki a rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölésével.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A Szervezeti és Működési Szabályzat kiegészítése megtörtént.

1/2. A szerv méretei, illetve a partner intézmények magas száma miatt a munkamegosztási megállapodásokban minden szabállyal kapcsolatban (különös tekintettel a Számviteli politikára, az ahhoz kapcsolódó önálló szabályzatokra, illetve az intézmények kiegészítő szabályzataira) szerepeljen, hogy ki kiadmányozza az adott szabályzatot, az adott intézmény, vagy a Veinszol.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A Számviteli politika és a kapcsolódó önálló, illetve kiterjesztett szabályzatok kiadmányozása megtörtént.

1/3. A hatály kiterjesztését a Számviteli politikában (és a hozzá kapcsolódó önálló szabályzatokban is) tegyék egyértelművé. Minden szervezet, amelynek gazdálkodási feladatait a Veinszol ellátja, a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő

nével szerepeljen a szabályzatban az Áht. 10. § (1) bekezdés, (4a) bekezdés b) pontja, valamint a Jat. 6. § előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Óvári Genovéva intézményi referens/
Ambrus Ildikó gazdasági vezető

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A kiterjesztett szabályzatok a törzkönyvi nyilvántartásban szereplő névvel kerültek feltüntetésre. A hatály kiterjesztése egyértelműsítve lett.

1/4. A Számviteli politika kialakítása során vegyék figyelembe az intézményekre jellemző adottságokat, körülményeket. Amennyiben az adott intézményre jellemző sajátosságokat külön szabályzat tartalmazza, a Veinszol kiterjesztett szabályzatában a szerv neve mellett kerüljön feltüntetésre, hogy rendelkezik kiegészítő szabályozással. A Veinszol szabályzatát minden intézményvezetőnek jóváhagyólag kell aláírnia - az Áhsz. 31. § (1) bekezdésében, valamint az Áhsz 50. § (1) bekezdésében foglaltaknak alapján, a szerv vezetője felelős a Számviteli politika elkészítéséért. A kiegészítő szabályzatokat, amennyiben az Igazgató (Veinszol) kiadmányozza őket, szintén jóváhagyólag kell aláírniuk az intézményvezetőknek.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: intézmények vezetőivel közösen
Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva
intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A kiegészítések, illetve a kiadmányozás megtörtént a kiterjesztett szabályzatokban.

1/5. A Számviteli politikán jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Óvári Genovéva intézményi referens/
Ambrus Ildikó gazdasági vezető

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A jogszabályi változások 90 napon belül átvezetésre kerültek.

1/6. Jogszabáymódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A jogszabályi változások 90 napon belül átvezetésre kerültek.

1/7. Az Szt. 69. § (3) bekezdés, illetve az Áhsz. 22. § (2) bekezdés alapján az eszközök és források leltározási gyakoriságával kapcsolatos ellentmondást az Eszközök és források leltározási szabályzatában szüntessék meg.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: Az ellentmondások megszüntetésre kerültek.

1/8. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában határozzák meg a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: Az Eszközök és források leltározási szabályzatában meghatároztuk a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját.

1/9. Az Eszközök és források leltározási szabályzatában rendelkezzenek a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályairól az Áhsz. 22. § (2) bekezdés a), valamint a (3) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: Az Eszközök és források leltározási szabályzatában meghatároztuk a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának szabályait.

1/10. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el az Eszközök és a források értékelési szabályzatát az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont előírása alapján. A szabályzatban rögzítsék az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a-d) pont szerinti elemeket.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/ Óvári Genovéva intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: Az eszközök és források értékelési szabályzata külön szabályzatként került elkészítésre.

1/11. Jogszabálmódosítás esetén a változásokat azok hatálybalépését követő 90 napon belül vezessék át a Pénzkezelési szabályzaton az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A jogszabályi változások 90 napon belül átvezetésre kerültek.

1/12. A Pénzkezelési szabályzatot egészítsék ki a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeinek felsorolásával az Szt. 14, § (8) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens/Nemes Józsefné Kovács Kata pénztáros

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A Pénzkezelési szabályzat kiegészítésre került a készpénzállományokat érintő pénzmozgások jogcímeivel.

1/13. A Veinszol önálló szabályzatként készítse el a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelő Számlarendjét az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdés, valamint az Szt. 161. § előírásai alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A Számlarend önálló szabályzatként került elkészítésre.

1/14. A Jat. 5. § alapján a Gazdálkodási szabályzatot egészítsék ki a jogszabály alkotására adott felhatalmazással, valamint a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel (Jat. 6. §).

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Szabó Gyuláné intézményi referens/Óvári Genovéva intézményi referens/Springmann Tamás intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A Gazdálkodási Szabályzat kiegészítésre került a területi és személyi hatályra vonatkozó rendelkezéssel.

1/15. A Beszerzések lebonyolításának szabályzatán a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül vezessék át az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pont és (4a) bekezdés előírása alapján.

Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Óvári Genovéva intézményi referens

Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.

Beszámoló: A jogszabályi változások 30 napon belül átvezetésre kerültek.

1/16. Szabályozzák az anyag- és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont, valamint a (4a) bekezdés előírása alapján.

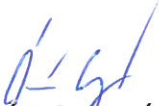
Javaslatnak megfelelő végrehajtást előkészíti: Ambrus Ildikó gazdasági vezető/Óvári Genovéva intézményi referens


Felelős: Fábián József igazgató

Határidő: 2025. november 30.


Beszámoló: Az anyag és eszközgazdálkodás Számviteli politikában nem szabályozott kérdései szabályozva lettek.


Veszprém, 2025. november 25.


Óvári Genovéva
intézményi referens


Szabó Gyuláné
intézményi referens


Springmann Tamás
intézményi referens


Nemes Józsefné Kovács Kata
pénztáros


Ambrus Ildikó
gazdasági vezető


Fábián József
igazgató

