

ELŐTERJESZTÉS

**Az Óvoda Fenntartó Társulás Társulási Tanács
2025. január 29-ei ülésére**

Tárgy: Belső ellenőri jelentés jóváhagyása

Előterjesztő: Igaz Sándor elnök

Előkészítő: Dr. Benkő Réka Zsófia jegyző

Előterjesztést látta:

.....
Dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

**TISZTELT TÁRSULÁSI TANÁCS!**

2023 novemberében a társulási tanács elfogadta a 2024. évi belső ellenőrzési tervet, melynek tárgya a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége. Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a társulás és intézménye vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979) elvégezte az ellenőrzést és megküldte a jelentést, mely az előterjesztés 1. mellékletét képezi.

Kérem, a Tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztést megtárgyalni és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek!

HATÁROZATI JAVASLAT

Zalahaláp, Sáska Község Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a „Belső ellenőri jelentés jóváhagyása” című előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

- 1.) Zalahaláp, Sáska Község Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulás Társulási Tanácsa megtárgyalta a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségéről készült belső ellenőrzési jelentést, az abban foglaltakat jóváhagyja.
- 2.) A társulási tanács felkéri a jegyzőt, hogy a társulási tanácsi határozat belső ellenőr részére történő megküldéséről gondoskodjon.

Határidő: 2025. február 15.

Felelős: Igaz Sándor elnök

Dr. Benkő Réka jegyző

Zalahaláp, 2025. január 23.

Igaz Sándor
elnök



Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulásának megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulása és intézménye a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” vonatkozásában a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzéséről

Készítette: Rehák Marianna Ágnes
Készült: 2024. november 15.

Ellenőrzést végezte: Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979)

Ellenőrzött szervezet: Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulása és intézménye, a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” vonatkozásában

Ellenőrzés tárgya: 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az önkormányzat és intézményei vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2024. november 4-6

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a vonatkozó időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat. Az ellenőrzés végrehajtása során Csuri

Istvánné, a pénzügyi osztály dolgozója adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Bedő Lajos Sándor	elnök
dr. Benkő Réka Zsófia	jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulásának (továbbiakban: Társulás) megbízásából elvégeztem a Társulás és intézménye vonatkozásában a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem az adott időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

- ☐ A tárgyi eszközök állománya nem követi az eszközök értékcsökkenéséből adódó leíródat.
- ☐ Az értékcsökkenés nem került minden negyedévben elszámolásra.
- ☐ A készletek értéke nem került helyesen könyvelésre a főkönyvben.
- ☐ A követeléseket állománya nem került felülvizsgálatra.
- ☐ A kötelezettségek kimutatásakor nem kísérték figyelemmel a fizetési határidőket.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

- ☐ A tárgyi eszközök értékcsökkenését minden negyedévben könyvelni kell.

- ☐ Az Intézmény és a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal között napi szinten együttműködve kell a követelések állományát egyeztetni.

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- ☐ megfelelő
- ☐ korlátozottan megfelelő
- ☐ gyenge
- ☐ kritikus
- ☐ elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **korlátozottan megfelelő**

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Részletes vizsgálati megállapítások

I. Szabályozottság

Az Áhsz. 50. § szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számviteli törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és az Áhsz. szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 14. § (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1) A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Ávr.:

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

- a) az önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat,
- b) **a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás,**
és
- c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

- (3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.
- (4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(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.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az Áhsz-ben és a számviteli törvényben előírt számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó belső előírásokkal a vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett.

Ezen szabályzatok hatálya kiterjesztésre került Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulására és annak gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményére („Kacagó Napköziotthonos Óvoda”)

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal az alábbi számviteli szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2023. november 1.
2.	Számlarend	2023. november 1.
3.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2023. október 1.
4.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2024. november 20.
5.	Pénzkezelési szabályzat	2024. november 20.
6.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2023. október 1.

7.	Önköltség-számítási szabályzat	2024. november 20.
8.	Gazdálkodási szabályzat	2024. november 20.
9.	Bizonylati rend	2023. november 1.

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott szabályzatok rendelkeznek az érintett dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozattal.

Megállapítom, hogy a szabályzatok megfelelnek a 2023. évben hatályos jogszabályi előírásoknak, bár több szabályzat csak 2024. évben készült el.

II. A 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége

Vizsgáltam a Társulás és intézménye 2023. éves költségvetési beszámolóinak megfelelőségét. Általánosságban megállapítható, hogy a beszámoló elkészítése során a Közös Hivatal dolgozói elvégezték a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, valamint ezek alapján a mérlegleltárak felvételét. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatok, és a különböző analitikus nyilvántartásokból nyomtatott záró listák megegyeznek az önkormányzat és az intézmények mérlegeiben található adatokkal. A **mérlegsorokban szereplő adatok mérlegleltárral kerültek alátámasztásra**, melyekhez becsatolásra kerültek a kapcsolódó főkönyvi kivonatok, a részletező nyilvántartások listái, valamint szükség esetén egyéb dokumentum-másolatok is.

1. Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulása

1.1. Mérleg

Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulása 2023 december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 27 418,- Forint.

Egyszerűsített mérleg Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,-és Főzőkonyha Fenntartó Társulásának 2023. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)			
Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
C/III Forintszámlák	0	0	27 418
C) PÉNZESZKÖZÖK	0	0	27 418
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	27 418
G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	27 418
G/ SAJÁT TŐKE	0	0	27 418
FORRÁSOK ÖSSZESEN	0	0	27 418

ESZKÖZÖK

A Társulás az **A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**, a **B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** sorokon nem szerepeltetett adatot.

C. Pénzeszközök

A Társulás tulajdonában lévő bankszámla 2023. év végi záró adata:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Önkormányzat pénzforgalmi bankszámla	11748052-15816258	021/2023. (12.29)	27 418

A Pénzeszközök analitikus nyilvántartása és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

A Társulás a **D. Követelések** sorokon nem szerepeltet adatot.

A Társulás a **E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** sorokon nem szerepeltet adatot.

A Társulás az **F. Aktív időbeli elhatárolások sorokon** nem szerepeltet adatot.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke 27 418 Forint, amely a források értékének 100,0%-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök

induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke nulla Forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai nulla Forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nulla Forint.
- d) A felhalmozott eredmény nulla Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) Eszközök értékhelyesbítésének forrása nulla Forint
- f) A mérleg szerinti eredmény 27 418 Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

A Társulás a **H. Kötelezettségek** sorokon nem szerepeltet adatot

A Társulás az **I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások** sorokon nem szerepeltet adatot

A Társulás a **J. Passzív időbeli elhatárolások** sorokon nem szerepeltet adatot

1.2. Eredmény-kimutatás

A Társulás beszámolójának 13/A űrlapja alapján a Társulás 2023. évi mérleg szerinti eredménye 27 418,- Ft.

Az eredmény-kimutatás 2022 évi és 2023. éviadatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszmléletű bevételei	64 300 827	0	67 215 535
09 Különféle egyéb eredményszmléletű bevételek	0	0	3 000 000
III Egyéb eredményszmléletű bevételek	64 300 827	0	70 215 535
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	126 731	0	192 583
IV Anyagjellegű ráfordítások	126 731	0	192 583
VII Egyéb ráfordítások	64 174 096	0	69 995 535
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	0	0	27 417
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszmléletű bevételek	0	0	1
VIII Pénzügyi műveletek eredményszmléletű bevételei	0	0	1
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	1
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0	0	27 418

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott eredménykimutatás adatai a záró főkönyvi kivonat adataival alátámaszthatók.

1.3. Pénzforgalmi jelentés

A Társulás 2023. évi összes kiadása 70 188 118,- Forint, összes bevétele 70 215 536,- Forint volt.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2023. évi Társulási beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés

(Forintban)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Dologi kiadások	390 000	353 484	192 583
Költségvetési kiadások	390 000	353 484	192 583
Finanszírozási kiadások	71 690 886	71 690 886	69 995 535
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	72 044 370	72 044 370	70 215 535
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	70 215 535
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	72 044 370	72 044 370	70 215 535
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	1
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	0	0	1
Működési bevételek	0	0	1
Költségvetési bevételek	72 044 370	72 044 370	70 215 536
Finanszírozási bevételek	36 516	0	0

(Fentiekben bemutatott kiadások tartalmazzák a fenntartott intézmény részére átutalt intézményfinanszírozás összegét is.)

Megállapítjuk, hogy a pénzforgalmi jelentés a költségvetéssel azonosan tartalmazza az eredeti – és módosított előirányzatokat, a pénzforgalmi jelentés űrlapjai és a főkönyvi könyvelés adatai közti **egyezőség biztosított**.

1.4. Maradvány-kimutatás

A Társulás beszámolójának 07/A űrlapja alapján a 2023. évi összes maradványa 27 418,- Forint, melyet nulla Forint kötelezettség terhel. A szabad maradvány összege ennek következtében 27 418 Forint.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak teljes összege pénzeszközben a Társulás rendelkezésére áll.

2. „Kacagó Napköziotthonos Óvoda”

2.1. Mérleg

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 6.169.885,- Forint.

Egyszerűsített mérleg a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évbeszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)			
Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	216 918	0	178 809
A/II Tárgyi eszközök	216 918	0	178 809
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	216 918	0	178 809
B/I/1 Vásárolt készletek	1 126 603	0	974 014
B/I Készletek	1 126 603	0	974 014
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 126 603	0	974 014
C/II/1 Forintpénztár	206 375	0	1 170

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	206 375	0	1 170
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	469 778	0	842 620
C/III Forintszámlák	469 778	0	842 620
C) PÉNZESZKÖZÖK	676 153	0	843 790
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	755 780	0	735 629
D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	420 471	0	212 166
D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	174 631	0	367 068
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	160 678	0	156 395
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	755 780	0	735 629
D) KÖVETELÉSEK	755 780	0	735 629
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 775 454	0	2 732 242
G/IV Felhalmozott eredmény	-6 766 144	0	-1 197 294
G/VI Mérleg szerinti eredmény	5 568 850	0	366 870
G/ SAJÁT TŐKE	-1 197 294	0	-830 424
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	410 507
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0	0	410 507
H/III/1 Kapott előlegek	1 380	0	40 490
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (	1 380	0	40 490
H) KÖTELEZETTSÉGEK	1 380	0	450 997
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 971 368	0	3 111 669
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	3 971 368	0	3 111 669
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 775 454	0	2 732 242

ESZKÖZÖK

A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” mérlegében a befektetett eszközök között csak **tárgyi eszközöket** mutat ki. A Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 178 809,- Ft, amely az eszközök értékének 6,5%-a.

A vizsgált időszakban a tárgyi eszközök nyilvántartását a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” esetében is a ASP integrált pénzügyi programmal végezték, az értékcsökkenés a jogszabályi előírásoknak megfelelően elszámolásra került.

A mérleg sor alátámasztására csatolták az analitikus nyilvántartó program által nyomtatott “Összes eszköz záró listát” is. A tárgyi eszközök mérlegben szereplő adatai, az analitikus nyilvántartás adatai, valamint a főkönyvi számlákon szereplő értékek **eltérést mutatnak**.

(adatok Forintban)

Megnevezés	Beszámoló adata (12/A és 15/A ürlapok)	Analitikus nyilvántartás adata	Főkönyvi könyvelés adata	Eltérések analitika-főkönyv
Gépek, berendezések, járművek bruttó értéke	2 713 008	2 713 008	2 505 408	207 600
Gépek, berendezések, járművek elszámolt értékcsökkenése	2 534 199	2 572 939	2 326 599	246 340
Gépek, berendezések, járművek nettó értéke	178 809	140 069	178 809	-38 739

	Főkönyv		Analitika			
	Egyenleg				Eltérés (Főkönyv - analitika)	
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel
1311143	369 646	0	0	0	369 646	0
131123	530 000	0	530 000	0	0	0
1311243	1 813 362	0	0	0	1 813 362	0
13191143	-187 600	0	369 646	0	-557 246	0
13191243	-20 000	0	1 813 362	0	-1 833 362	0
1391143		182 046	0	369 646	0	-187 600
139123		351 191	0	389 931	0	-38 740
1391243		1 793 362	0	1 813 362	0	-20 000
	2 505 408	2 326 599	2 713 008	2 572 939	-207 600	-246 340

Az ellenőrzés során megállapítottam, hogy a főkönyvi kivonatban szerepelnek olyan főkönyvi számon nyilvántartott eszközök, amelyeket az analitikus nyilvántartás nem tartalmaz. A főkönyvi nyilvántartásban a 13191143 és a 13191243 főkönyvi számnak Követel egyenlege van. 2023. évben az év közben nullára íródott eszközöket nem vezették át a helyes főkönyvi számra.

2023. év során az értékcsökkenési leírás elszámolása nem minden negyedévben, illetve nem a megfelelő összegben került elszámolásra.

A Befektetett eszközök analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A forgóeszközök között a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” a Vásárolt készletek soron szerepeltetett 974 014 Forint összegben adatot.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a Vásárolt készletek értéke az analitikus nyilvántartás szerint (leltár) 933 325,- Forint. Az eltérés összege 40 689,- Forint. A főkönyvi nyilvántartásban nem különítették el a vásárolt élelmiszereket, illetve az egyéb vásárolt készleteket (pl. tisztítószer). Mindkét készlettypus a 21121 Élelmiszerek főkönyvi számon szerepel.

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök – Vásárolt készletek- analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

C. Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 843 790,- Forint, amely a házipénztár és a bankszámla záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben 2023. december 31-i záró készpénzállomány 1 170,- Forint

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2023. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 4842 620,- Ft. A helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre került a 2023. évi utolsó bankkivonat záró és a 2024. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a főkönyvi nyilvántartás értéke. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a mérlegben kimutatott összeg **megegyezik** a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 11748052-15771229 számú bankszámlájának 2023.12.29-i 193/2023-as

sorszámú bankszámlakivonatán, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlán szereplő értékkel.

A Pénzeszközök analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

D. Követelések

A mérleg soron a Költségvetési évben esedékes követeléseket, a Költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint a Követelés jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évi mérlegében Költségvetési évben esedékes követeléseket működési bevételre, illetve kiszámlázott forgalmi adóra sorokon szerepeltetett adatot.

A mérlegben szerepeltetett értékek:

Forintban

Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	735 629
költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	212 166
költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	367 068
költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	156 395
Költségvetési évben esedékes követelések	735 629

„Kacagó Napköziotthonos Óvoda” az Étkeztetést az EPER integrált pénzügyi programban tartja nyilván, a programban kiállított étkeztetési számlák kerülnek át az ASP integrált pénzügyi programban. A főkönyvi nyilvántartás adatait az analitikai programból előállított vevői tartozásról nem tartalmazza a mérlegsor alátámasztása, így nem egyeztethető annak tartalma.

Az Egyenlegközlő leveleket az EPER programból előállították, az azokban szereplő követelések összértéke 337 615,- Forint.

A Költségvetési évben esedékes követelések analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

E. Egyéb sajátos elszámolások

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évi mérlegében ezen a soron nincs érték.

F. Aktív időbeli elhatárolások

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évi mérlegében ezen a soron nincs érték.

FORRÁSOK

G. Saját tőke

A saját tőke értéke mínusz 830424.- Forint, melynek értéke 2023. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke nulla,-Forint
- b) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nulla- Forint.
- c) A felhalmozott eredmény mínusz 1 197 294,- Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- d) A mérleg szerinti eredmény 366 870,- Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Fenti adatok megegyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel.

H. Kötelezettségek

A mérleg soron a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségeket, valamint a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat kell kimutatni.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. december 31-i határral a Kötelezettségek között „Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra” soron szerepeltet adatot, 410 507,- Forint értékben.

Elenőrzésem során megállapítottam, hogy az analitikus nyilvántartásból becsatolt iratok számlákat tartalmaznak, amelyek közül a 210501405210 számú E.ON Energiamegoldások Kft. számlájának fizetési határideje 2024.02.13., összege 154 337,- Forint + 41 671,- Forint ÁFA. , illetve a 2023/03413 számú Vega Market 106 909,- Forint + 24 365,- Forint Áfa (fizetési határidő 2024.01.06.) és a 2023012025 számlaszámú. Pólus Sütő Kft által kiállított 44 965,-Forint + 8 094,- Forint ÁFA (fizetési határidő: 2024. 01.10) számlák tévesen szerepelnek a tárgyévi kötelezettségek között, helyesen a Költségvetési évet követő kötelezettségek dologi kiadások soron kell szerepeltetni.

A mérleg sor alátámasztáshoz Jegyzőkönyvet csatoltak, amely szerint a Vega Market Kft 2023/01257 számú számlája tévesen került rögzítésre Z+D Kft. néven, de 2023. évben nem került kijavításra, emiatt „bent ragadt” a kötelezettségek között. A Jegyzőkönyvben leírták, hogy 2024. évben kerül sor a javításra.

Megállapítom, A Költségvetési évben esedékes kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben részben volt biztosított.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

„Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évi mérlegében ezen a soron 40 490,- Forint érték szerepel a „Kapott előlegek” között.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a mérleg soron a Túlfizetések között 8 990,- Forint, míg a Vevőktől kapott előlegek között 31 500,- Forint szerepel.

Az analitikus nyilvántartás szerint az Étkeztetés számláira keletkezett többletutalás került kimutatásra, illetve egy darab „előre fizetés” szerepel a nyilvántartásban. A Túlfizetés összegét nem utalta vissza az Intézmény.

Megállapítom, A Kötelezettség jellegű sajátos elszámolás „Kapott előlegek” analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

I. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Ezen a mérleg soron a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem szerepeltetett adatot.

J. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” a 2023. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki 3 111 669,- Ft értékben. A főkönyvi kivonat szerint ebből 2 471 869,- Ft a bérköltség, a Személyi jellegű egyéb kifizetések elhatárolt összege 136 742,- Ft, a munkaadókat terhelő járulékok összege 503 058,- Ft.

2023. decemberében kifizetés nem történt, ezért az elhatárolásra került összeg megalapozottnak tekinthető.

Megállapítom, Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

2.2. Eredmény-kimutatás

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” beszámolójának 13/A űrlapja alapján a 2023. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 5.030.536,- Ft volt.

Az eredmény-kimutatás 2022. évi és 2023. éviadatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	12 656 541	0	17 678 997
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	12 656 541	0	17 678 997
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	64 174 096	0	69 995 535
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	3 639	0	10 003
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	64 177 735	0	70 005 538
10 Anyagköltség	18 700 724	0	24 868 136
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 681 448	0	4 481 702
IV Anyagjellegű ráfordítások	21 382 172	0	29 349 838
14 Bérköltség	38 487 689	0	43 527 337
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 917 142	0	6 336 828
16 Bérjárulékok	5 905 416	0	6 679 391
V Személyi jellegű ráfordítások	48 310 247	0	56 543 556
VI Értékcsökkenési leírás	76 849	0	245 709
VII Egyéb ráfordítások	1 496 159	0	1 178 563
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	5 568 849	0	366 869
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1	0	1
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	1	0	1
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	0	1
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	5 568 850	0	366 870

Megállapítom, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege megalapozottnak tekinthető.

2.3. Pénzforgalmi jelentés

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” 2023. évi összes kiadása 92 349 578,- Forint, összes bevétele 93 152 878,- Forint volt.

A költségvetés végrehajtása során a pénzforgalmi jelentésben szereplő kiemelt kiadási- és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítési adatok alakulása a 2023. évi Intézményi beszámoló 01-04. számú űrlapjai alapján a következő:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások	53 180 631	53 186 631	50 755 136
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	7 246 249	7 246 249	6 648 119
Dologi kiadások	38 614 609	38 614 609	34 688 071
Beruházások	304 799	304 799	258 252
Költségvetési kiadások	99 346 288	99 352 288	92 349 578
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	304 799	304 799	0
Működési bevételek	26 675 830	26 681 830	22 482 570
Költségvetési bevételek	26 980 629	26 986 629	22 482 570
Maradvány igénybevétele	674 773	674 773	674 773
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	71 690 886	71 690 886	69 995 535
Belföldi finanszírozás bevételei	72 365 659	72 365 659	70 670 308
Finanszírozási bevételek	72 365 659	72 365 659	70 670 308
Bevételek összesen	99 346 288	99 352 288	93 152 878

2.4. Maradvány-kimutatás

A „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2023. éviszabad maradványa 803 300,- Forint. Kötelezettséggel terhelt maradvány értéke 450 997,- Ft, a Szabad maradvány összege 352 303,- Ft.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak összege pénzeszközökben teljes egészében „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” rendelkezésére áll.

Összefoglalás, következtetések:

A vizsgált időszakban a „Kacagó Napköziotthonos Óvoda” nem rendelkezett a gazdálkodás helyi előírásait tartalmazó összes szabályzattal, ezek közül több is 2024. évben készült el. A szabályzatok hatálybalépésének dátuma a Jelentés 8-9 oldalán található.

A 2023. éviköltségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben elfogadásra került.

A 2023. évi költségvetési beszámoló adatai **nem megalapozottak**, a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival alátámasztásra kerültek. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége nem minden esetben volt biztosított.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek. A maradványok összege megalapozott, azok összege a Társulásban és intézményében rendelkezésre állnak.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve javaslatokat fogalmaztunk meg.

- Egyeztetni kell a Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a főkönyvi nyilvántartással. A megfelelő főkönyvi számon kell nyilvántartani a 0-ra leírt tárgyi eszközöket. Az értékcsökkenést minden negyedévben a számviteli szabályok szerint el kell számolni.
- A készleteket fajtájuk szerint külön főkönyvi számon kell nyilvántartani. Év végén csak az analitikus nyilvántartás szerinti érték szerepelhet a főkönyvi nyilvántartásban.
- A Követelések állományát felül kell vizsgálni. A követelések között azok szerepelhetnek, amelyek összegét a vevő elismerte. Az ezen felül a mérlegben szereplő tételeket egyesével kell értékelni, illetve kivezetni a számviteli szabályok előírásai szerint.
- A kötelezettségek megállapításakor figyelemmel kell lenni a fizetési határidőre. A tárgyéven túli fizetési határidejű kötelezettségeket a megfelelő mérlegsoron kell kimutatni.

Megismerési záradék

Alulírott dr. Benkő Réka Zsófia jegyző kijelentem, hogy Zalahaláp-Sáska Községek Önkormányzatainak Óvoda,- és Főzőkonyha Fenntartó Társulás és intézménye vonatkozásában a 2023. évi költségvetési beszámolókat megfelelőségének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglaltak végrehajtásáról.

Zalahaláp, 2025.

.....

dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com