



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/281-15/2024.  
Ellenőrzés száma: 174/2023.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**Kóka Község Önkormányzata** és az általa irányított költségvetési szervek  
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

**TARTALOM**

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kóka Község Önkormányzata .....	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kókai Polgármesteri Hivatal .....	22
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ.....	32
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kókai Községi Óvoda.....	42
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ .....	53

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

**Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:**

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kóka Község Önkormányzata	730710
Kókai Polgármesteri Hivatal	392565
Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ	846387
Kókai Községi Óvoda	652676

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:**

Ellenőrzött szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős személy neve)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Kóka Község Önkormányzata	Pappné Tóth Melinda pénzügyi csoportvezető	Juhász Ildikó polgármester	-
Kókai Polgármesteri Hivatal		Pervainé Hangodi Ágnes jegyző	-
Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ		Gábris Annamária Julia intézményvezető	-
Kókai Községi Óvoda		Czakóné Hanga Katalin óvodavezető	-

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Taraszovics Tamás vizsgálatvezető	2023.07.01.	2024.03.31.	ÖPSZEF/1134-1/2023.
Pisák Mária ellenőr	2023.07.01.	2024.04.10.	ÖPSZEF/1134-1/2023.
Bortel Gabriella vizsgálatvezető	2024.04.11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/281-5/2024.
Dálnokyné Kerekes Veronika ellenőr	2024.04.11.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/281-5/2024.

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:**

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Njtv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.).

**Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:**

- Kóka Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kóka Község Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Kóka Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Kókai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ (a továbbiakban: Bölcsőde),
- Kókai Községi Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kóka Község Önkormányzata polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Kókai Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés (a továbbiakban: Megállapodás),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Munkamegosztási és felelősségvállalás rendjéről szóló megállapodás (a továbbiakban: Munkamegosztási megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),

- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Éves költségvetési beszámoló (a továbbiakban: Beszámoló),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR K11),
- a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- eljárásrend a szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzések lefolytatásához (a továbbiakban: Eljárásrend),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső táblázat),
- Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár),
- Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály).

#### **A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:**

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### **A kincstári ellenőrzés tárgya:** ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvizelési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- a Beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### **A kincstári ellenőrzés célja:**

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2023. költségvetési év

**A vizsgált 2023. évi beszámoló státusza:** az ellenőrzési jelentés, a KGR K11-ben szereplő 2024. április 11-én „pénzügyileg jóváhagyott” állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok felülvizsgálatával.

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése /2023. évi/
730710	Kóka Község Önkormányzata	IKJ 6. hó IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
392565	Kókai Polgármesteri Hivatal	
846387	Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ	
652676	Kókai Községi Óvoda	

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alaphozonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2024. március 20-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár (Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztály) a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében – a 2023. költségvetési évre vonatkozóan – megvizsgálta **Kóka Község Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél, hogy:**

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végezték-e a könyvvezetést, vezették-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat és a teljesítések szabályszerűen történtek-e, továbbá
- a KGR K11 rendszerben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások alátámasztották-e, valamint
- az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét, illetve jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Polgármester, a 2019.10.13-ai időközi önkormányzati választások óta vezeti a 6 tagú Képviselő-testületet. Az Önkormányzat – a Hivatal mellett – kettő költségvetési szerv irányító szerve szerepét tölti be. Az ellenőrzés időszakában a gazdálkodással kapcsolatos feladatokat – a jogszabályok és a Munkamegosztási megállapodás alapján – a Hivatal látta el. Az ellenőrzöttek gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált pénzügyi rendszerben történik.

Az Möt. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzatnál a vagyongazdálkodással kapcsolatos feladatokat, a feladat és hatásköröket, valamint az eljárási rendet a helyi sajátosságok figyelembe vételével, Képviselő-testületi rendeletben (**Vagyonrendelet**) és határozatokban, valamint a Polgármester és a Jegyző által kiadott utasításokban szabályozták.

Az ellenőrzöttek 2023. évi mérleg nyitó adatainak vizsgálata során megállapításra került, hogy az **ingatlanok** nyilvántartása megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

A KLIK-nek vagyongazdálkodásba adott ingatlanok (iskolák épületei) értéke – a 2016. december 14-én megkötött vagyongazdálkodási szerződésben foglaltak alapján – az Önkormányzat „0”-ás számlaosztályában szerepel, továbbá az Önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek által használatba vett önkormányzati tulajdonú ingatlanok értékének nyilvántartása az önkormányzatnál történik.

Az Önkormányzat 2023. évi mérlegében kimutatott **részesedések** értéke eltért a közhiteles (Céggazdasági) nyilvántartásban szereplő adatoktól, az adatok felülvizsgálatára intézkedési javaslatot foglalmaztunk meg.

Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szerveknél **a belső kontrollrendszer** jogszabályi előírások szerinti kialakítása kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfigyelve ezzel a szabályszerű működés feltételeinek. A belső kontrollrendszer működtetése összességében megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése teljeskörűen megtörtént, megfelel az Ávr. 60. § (2) bekezdésben előírt összeférhetlenségi szabályok betartásának.

A gazdasági események elszámolása során alkalmazott jogkörgyakorlások, az év végi kontroll vizsgálatok idejére minden esetben a jogszabályoknak megfelelően történt.

A **könyvvizetésre vonatkozó** vizsgálati tapasztalatok alapján, a rovatokon és a könyvviteli számlákon történő nyilvántartás, kisebb hibákkal felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági eseményeket minden esetben megfelelő bizonylatok alapján számolták el.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a **feltárt hibákat a jogszabályi előírások szerint javították**, így azon hibák a 12. havi költségvetési jelentés és a Gyorsjelentés adataiban már nem szerepeltek, a hibák javítását dokumentummal igazolták.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi, negyedéves és év végi – releváns **zárlati feladatokat** a jogszabályi rendelkezések alapján **elvégezték**.

Az ellenőrzött szervezeteknél elkészítették a 2023. december 31-ei állapotra vonatkozó egyeztető leltárt.

A KGR-K11 rendszerbe feltöltendő **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban – az előírt határidőre – teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóiról** szóló adatszolgáltatás és az alátámasztó főkönyvi kivonat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató KGR K11 rendszerben 2024. március 14-én feladásra került.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvizetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát a költségvetési szervek esetében nem tárt fel, az Önkormányzat esetében a részesedések miatti eltérés összege: 157 800 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**



**A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolútértékben számított összege:**

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolútértékben számított összege (Ft)
1.	Kóka Község Önkormányzata	4 529 496 329	90 589 927	157 800
2.	Kókai Polgármesteri Hivatal	1 579 727	31 595	0
3.	Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ	1 928 670	38 573	0
4.	Kókai Községi Óvoda	14 997 859	299 957	0

**Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a bekért dokumentumok feltöltését, minden esetben határidőre teljesítették.**

**Az Önkormányzatnak – az Áht. 91. § (1) bekezdés értelmében – a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.**

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/4. pontjai az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kóka Község Önkormányzata

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kóka Község Önkormányzata

Törzsszám: 730710

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelően ezzel a szabályszerű működés feltételeinek.**

#### **Kontrollkörnyezet**

Az Önkormányzat Képviselő-testületi rendelettel elfogadott SZMSZ-e – a Mötv. 43. § (3) bekezdés és 53. § (1) bekezdés rendelkezéseivel összhangban – tartalmazta az átruházott hatáskörök felsorolását és rendelkezett az Önkormányzat szerveiről, azok jogállásáról, feladatairól.

Az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásában foglaltak alapján a Nemzetiségi Önkormányzat és az Önkormányzat a helyiséghasználatra, további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan **Megállapodást** kötött, amely a kötelező tartalmi elemeket illetően megfelelt az Njtv. 80. § előírásának. Ugyanakkor aktualizálása az alábbi okok miatt szükségessé vált:

- hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (428/2012. (XII. 29.) Korm.rendelet.),
- évenkénti felülvizsgálata – a megállapodás 4.3.2. pontjának előírása ellenére – dokumentummal nem volt igazolt,
- a megállapodás nem a 2020. VII. 1-től hatályos Njtv. 80. § (2) bekezdésében nevesített közigazgatási szerződésként szerepel, továbbá
- a megállapodásban szereplő írásbeli kötelezettségvállalás értékhatára nincs összhangban a Gazdálkodási szabályzat 5.1. pontjában rögzített rendelkezéssel.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában. A megállapításra intézkedés történt. A Megállapodás felülvizsgálata és módosítása 2023. december 8-án megtörtént, tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdés előírásában meghatározott:

- az Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az Eszközök és a források értékelési szabályzatot,
- az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, valamint
- a Pénzkezelési szabályzatot,

a Polgármester elkészítette, azonban az Áhsz. 31. § (1) bekezdés és az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásában foglaltak ellenére, a Jegyző jóváhagyását nem tartalmazták. A szabályzatok jóváhagyásának hiányosságára intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2., 1.) 3., 1.) 5. és 1.) 8. pontjaiban.

Az ellenőrzött szerv részéről a 2023. december 1-jei hatállyal elkészített „záradék”, amely a Számviteli politika és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pont szerint elkészített Pénzkezelési szabályzat tekintetében tartalmazta a Jegyző jóváhagyását. Az intézkedés figyelembe vételével – a Közbenső táblázat 1.) 2. és 1.) 8. pontjaiban szereplő hiányosságra vonatkozóan – a jelentésben, intézkedési javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A **Számviteli politika** megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert rögzítették benne

- a számviteli alapelvek Áhsz. szerint meghatározott sajátosságokkal való érvényesítését,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint,
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem** tartalmazta az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontban előírt a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározási módját.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A megállapításra intézkedés történt. A Jegyző és a Polgármester együttes aláírásával a 2023. december 1-től hatályos szabályzat 2. számú melléklete már tartalmazta az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírásában foglaltakat, a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában megállapított hiányosság a módosítással okafogyottá vált, így további intézkedésre nem foglaltunk meg javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerint elkészített **Eszközök és a források értékelési szabályzatára** vonatkozóan nem érvényesült az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása, mert a szabályzat 2.5.4.3. és 2.5.4.4. pontjában hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott (37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában. A Jegyző és a Polgármester együttes aláírásával módosításra került a – 2023. december 1-től hatályos – szabályzat, amely már nem tartalmazott hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, valamint a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában megállapított hiányosság a szabályzat módosításával okafogyottá vált, így további intézkedés nem szükséges.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó belső szabályzatot a Jegyző elkészítette. A Közbenső táblázat 1.) 7. pontjában a szabályzat felülvizsgálatát javasoltuk, mert az 5.3. pontjában – az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére – hatályát veszített jogszabályi bekezdésre hivatkozik (1993. évi III. törvény 115. § (9) bekezdés). A szabályzat felülvizsgálata 2023. december 1-én megtörtént, módosításával tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzattal** az Önkormányzat rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtakról, valamint tartalmazta az Áht. 109. § (6) és az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti szabályozást.

A **Számlarend** tartalma nem felelt meg teljeskörűen az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásának, mert nem szerepelt benne az alább felsorolt COFOG-hoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, annak ellenére, hogy a könyvvezetésben szerepelnek: 054020, 063020, 082092, 091140, 107055. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában. Az intézkedés megtörtént. A Számlarend 1. számú mellékletének – 2023. december 1-jei – módosításával, eleget tettek a hiányosság megszüntetésének, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírt a **Gazdálkodási szabályzatot** a Polgármester adta ki. A szabályzat tartalmazta a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, de az Ávr. 13. § (3b) bekezdés ellenére a Jegyző jóváhagyása nem volt igazolt. A Közbenső táblázat 1.) 10. pontjában intézkedési javaslatot tettünk. A 2023. december 1-jétől hatályos szabályzatot a Jegyző aláírásával jóváhagyta, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A Közbenső táblázatban tett figyelemfelhívásunkra – a szabályzat 8. pontjában hivatkozott, a szabályzat 6. számú mellékleteként szereplő „utalványrendelet” mintájára vonatkozóan – az Önkormányzat pótolta a hiányosságot és a KEP-re történő feltöltést, további intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontjaiban előírt a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (3b) bekezdés előírása alapján rendelkezett az Önkormányzat. A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Mötv. 143. § (4) bekezdés i) és j) pontok rendelkezése alapján az Önkormányzat vagyonáról, a vagyonhasznosítás rendjéről és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásának szabályairól – a helyi sajátosságok figyelembe vételével – a Képviselő-testület az 8/2014. (IX. 25.) önkormányzati rendeletben – **Vagyonrendeletben** – rendelkezett.

A Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt **ellenőrzési nyomvonalat** – az Áht. 6/C. rendelkezése szerinti gazdálkodási feladatokat ellátó – Hivatal készítette el a Polgármester jóváhagyásával, amelyben rögzítették a gazdálkodási feladatokra vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése néhány jogkörgyakorlási hibával megvalósult.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. §-ok előírása szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** az Önkormányzat tekintetében teljeskörűen megtörténtek.

Az **Ávr. 60. § (3)** bekezdés előírásának megfelelően a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról** az Önkormányzat a Gazdálkodási szabályzat 1-5. mellékleteként nyilvántartást vezetett.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **öt** intézkedést igénylő megállapítást tettünk (Közbenső táblázat 1.) 11-15. pontjaiban):

- a) Több minta esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés keltezése nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatételek: E/V/2-3, 42.
- b) A Gazdálkodási szabályzat 2.3 pontjában és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a teljesítésigazolás dokumentálása keltezés nélkül történt meg. Mintatételek: E/V/3-4, 6, 13, 16, 21, 23, 39, 45.

- c) Az E/V/8 mintatétel esetében nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása, annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja a B3 rovaton az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettsége alól nem ad felmentést, csak az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja elő.
- d) Több minta esetében az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint elszámolt bevétel Ávr. 58. (1) bekezdés szerinti érvényesítése és 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozása aláírással nem igazolt. Mintatételek: E/V/9, 19, 25.
- e) Az E/V/12 mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma, így nem volt igazolt – az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az Ávr. 59. § (2) bekezdés előírása ellenére –, hogy a kifizetés utalványozás és érvényesítés alapján történt. A mintatételhez kapcsolódó további dokumentumok vizsgálata során megállapításra került, hogy a pénzügyi teljesítés díjbekérő alapján történt és a kifizetés mellékletét képező utalványrendeleten szereplő jogkörgyakorlások aláírása a jogszabályban előírtaknak megfelelt.

Az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy a II. negyedéves időszakra vonatkozó intézkedési javaslatok alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről teljesszűkörüen intézkedtek.**

A **12 havi** időszakból vételezett kontrollminták (B/V/1-10. mintatétel) értékelése során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján, az Önkormányzat honlapján (<https://koka.asp.lgov.hu/>) kialakították a közérdekű adatok kötelező közzétételére vonatkozó felületet. Az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok feltöltése teljesszűkörüen megtörtént.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosították.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által kidolgozásra és a Jegyző által jóváhagyásra került. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően, a **2023. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez – az Önkormányzat tekintetében az önkormányzati pályázatokhoz kapcsolatos dokumentumok, nyilvántartások, pénzügyi elszámolások vizsgálatára – a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Bkr. a 32. § (1) bekezdés szerinti Jegyző általi jóváhagyása, valamint (4) bekezdés szerinti Képviselő-testület elé történő előterjesztése dokumentáltan igazolt volt.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az ASP integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelt és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént, a mérleg szerinti eredmény összege átvezetésre került a felhalmozott eredményre.

Az Önkormányzat könyvelésében rögzített eredeti, valamint módosított **előirányzatok** összege, a 2/2023. (II. 14.) költségvetési rendeletben és a 3/2024. (II. 28.) módosításában szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

**Az Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** teljeskörűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.

Az **ingatlanok** nyilvántartása minden esetben megfelelt a jogszabályban előírtaknak, a Ceglédi Tankerületnek vagyongazdálkodásba adott ingatlan értéke az Önkormányzat mérlegén kívül a „0-s” számlaosztályban szerepel. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök nyilvántartása az ASP szakrendszer KATI moduljában történik, amelyek tartalma megfelelt az Áhsz. 14. melléklet VI. és VII. fejezeteiben foglalt jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdésében előírt **Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban** mérleg sor értéke eltérést mutatott a közhiteles nyilvántartás adataihoz képest.

Megnevezés	Mérleg adatok	Közhiteles nyilvántartás (Cégeknyilv.)	Eltérés (2.-3.)
1.	2.	3.	4.
Kóka Községi Kft	17 000 000 Ft	17 000 000 Ft	0 Ft
Első Tápió KHT (Jogutód nélküli megszűnés: 2012.02.22.)	160 000 Ft	0 Ft	+160 000 Ft
Ökovíz Cegléd 2017.10.09-től DTKH Nonprofit Kft	100 000 Ft	100 000 Ft	0 Ft
Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt	7 200 Ft	10 000 Ft	—2 800 Ft
<b>Összesen:</b>	<b>17 267 200 Ft</b>	<b>17 110 000 Ft</b>	<b>+157 800 Ft</b>

A közhiteles nyilvántartás és az ellenőrzötték részéről rendelkezésre álló dokumentumok tartalma szerint az ellenőrzés az alábbiakat állapította meg.

- Az Első Tápió KHT 2012.02.22-ei dátummal jogutód nélkül megszűnt, a Pest Vármegyei Bíróság 1314000090 számú végzése alapján törlésre került.
- A Tiszamenti Regionális Vízművek Zrt. és az Önkormányzat által 2022.06.21-én megkötött bérleti-üzemeltetési szerződésben az Önkormányzat tulajdonát 10 000 Ft névértékű törzsrészevény képezi.

Az eltérés rendezésére a jelentésben intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg. A jelentéstervezetre az ellenőrzött észrevétellel élt, az észrevételhez csatolt dokumentumok alapján bizonyításra került, hogy a részesedések mérlegben szereplő állománya a valós értéket mutatja, így további intézkedésre javaslatot a jelentésben nem tettünk.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra került.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – **releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetésben **utólagosan javítható hibákat** állapítottunk meg.

A könyvvezetés során a rovatot érintő hiba:

- a) Az E/V/23 mintatétel esetében az Áhsz. 15. mellékletében szereplő K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat előírása ellenére, az államháztartáson kívüli szervezet által nyújtott egészségügyi szolgáltatást (pszichológiai tanácsadás), a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton vették nyilvántartásba.

A könyvvezetés során a könyvviteli számlát érintő hiba:

- b) Az E/K/14 mintatétel esetében a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása ellenére a képviselői tiszteletdíj elszámolása a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlára történt.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- c) Az E/K/5 mintatételnél, a beszerzési értékhatárra tekintettel, dokumentummal nem volt igazolt a 3 db árajánlat megléte.

A mintatételhez kapcsolódó további dokumentumok vizsgálata során megállapítottuk, hogy az árajánlatok rendelkezésre álltak és Képviselő-testületi határozattal született döntés a beszerzésről, emiatt nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Bérekönyvelés egyeztetése:

A 2023. 05. havi személyi jellegű juttatások és járulékok főkönyvi könyvelése megegyezett a Kincstár bérfelhasználási összesítőjében (2023.05. havi) közölt adatokkal, összhangban az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltakkal.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, a rovatot érintő – az 1. a) pontban szereplő – hibát kijavították, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett **javítást** az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során könyvviteli számlát, és rovatot érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg. Az 1. b) pontban szerepeltetett hiba – a főkönyvi karton tételei alapján – fenn áll így a jelentés Ellenőrzés javaslatai *2.1. pontjában* intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak – a 36515 könyvviteli számla kivételével – megfelelően történt.

Az Önkormányzat a 6. és a 12. havi IKJ. valamint a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az **adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljesszűűen alátámasztotta.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészűűlt. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőre, 2024. március 14-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljesszűűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza: 2024.04.11-én „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

### **A 2023. évi Beszámoló 01-04. űűrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:**

Kiadások fő összege: 1 004 564 410 Ft

Bevételek fő összege: 2 193 803 961 Ft

Az Önkormányzat 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

A Beszámoló 01-04. űűrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előírányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előírányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai rovaton a természetes személyeknek lakhatással, rendszeres segéllyel, gyógyszerátogatással kapcsolatos ellátások vagy más okból megfizetett kifizetései kerültek elszámolásra.

Finanszírozási kiadások között irányító szervi támogatás történt az intézményeknek (Óvoda, Bölcsőde, Hivatal), valamint a Bölcsőde építés hiteltörlesztésére történt kifizetés.

Működési és feladatalapú támogatások teljesszűűen könyvelésre kerültek.



A Közhatalmi bevételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat betartotta az Áhsz. 53. § (2) bekezdés előírásait. Év végén a főkönyvi nyilvántartásban a közhatalmi bevételek követelés előírása megtörtént az ASP Adó szakrendszer által vezetett nyilvántartások alapján. Az Áhsz. 18. § (3) bekezdés szerinti rendelkezés, a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések érékelése során az értékvesztés összegének negyedévenkénti elszámolása a jogszabályban előírtak szerint negyedévente történt meg.

Az Önkormányzat felhalmozási bevételeinek (ingatlan értékesítés) elszámolását a 38/2013. NGM rendelt III. fejezet D) pontjában előírtak szerint végezte.

Finanszírozási bevételek jelentős részét az Előző év költségvetési maradványának igénybevétele képezi..

Az államháztartáson belüli megelőlegezések rovaton feltüntetett 18 094 524 Ft összeg megegyezik a 2022.12. hónapban kiutalt 2023. évi támogatási előleg összegével.

### **A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Mérleg fő összege: 4 529 496 329 Ft

Az Önkormányzat az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott polgármesteri nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztető leltározás lefolytatásával történt meg.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen alátámasztotta.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

### **A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:**

#### **A/I Immateriális javak**

Az Önkormányzat rendelkezik immateriális javakkal: 350 284 Ft nyitó, valamint 580 189 Ft záró állománnyal rendelkezik. A mérlegsor adatainak alátámasztása megtörtént.

#### **A/II Tárgyi eszközök**

Az Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegcsoporton, tárgyi időszak nyitó adatként 3 158 526 249 Ft, záró adatként 3 098 924 385 Ft szerepelt. A mérlegben kimutatott értékek és a vizsgált részletező nyilvántartásban kimutatott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok egyeztetetősége biztosított volt.

A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint megtörtént.

A Ceglédi Tankerületi Központtal 2016.12.14-én megkötött vagyonkezelési szerződés értelmében, a vagyonkezelésbe adott – önkormányzati tulajdonú – ingatlan (iskola épület) bruttó értéke az Önkormányzat nyilvántartásában a „0”-ás számlaosztályban szerepel.

Az ingatlanvagyon számviteli nyilvántartása szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége dokumentáltan igazolt volt. A mérleg sor leltárral történő alátámasztása megfelelő.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezés biztosított volt.

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 32 904 537 Ft-os nyitó adata és a 22 730 959 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérleg sor alátámasztása teljesszűően megtörtént.

A terv szerinti értékcsökkenések elszámolása a jogszabályban előírtak szerint megtörtént Beruházások, felújítások nyitó egyenlege 56 911 320 Ft, záró egyenlege 66 799 121 Ft. Az adatok leltárral történő alátámasztása megtörtént.

### **A/III Befektetett pénzügyi eszközök**

Nyitó adat: 17 267 200 Ft záró adat: 17 267 200 Ft. A leltárhoz csatolt dokumentum, alátámasztotta a mérlegben szereplő értéket, azonban eltérés jelentkezett a közhiteles nyilvántartásban szereplő adatokhoz képest. Az eltérés rendezésére intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg a jelentés Ellenőrzés javaslatai rész 2.1. pontjában.

### **A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök:**

Nyitó adat: 32 152 257 Ft záró adat: 32 128 872 Ft. A mérlegben szereplő értéket – a megalapozó dokumentumok – a vagyonkezelési szerződésben rögzítetteknek megfelelően támasztották alá.

**B/I Készletek:** A készletek nyitó állománya: 4 307 558 Ft, záró állománya 1 817 210 Ft. Az állományok értékét leltárral alátámasztották. A készletek év közbeni állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

**C/II/1 Pénztárak:** A mérleg soron tárgyidőszaki nyitó adatként 0 Ft, záró adatként 71 850 Ft szerepelt, a záró egyenleg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentés pénzkészlet záró adatával.

**C/III Forintszámlák:** A tárgyidőszak nyitó adata: 901 673 310 Ft, záró adata 1 181 113 697 Ft. Az egyenlegek megegyeztek az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámlák tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével, valamint a Kincstárban vezetett forintszámlák záró egyenlegével.

### **D/I Költségvetési évben esedékes követelések:**

Nyitó adat: 7 113 853 Ft, záró adat: 11 581 543 Ft. Az előírt és teljesített követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljesszűően alátámasztásra kerültek.

### **D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések:**

Nyitó adat: 53 487 928 Ft, záró adat: 61 701 133 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljesszűően alátámasztásra kerültek.

### **D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:**

Adott előlegek tárgyidőszaki nyitó 3 302 390 Ft-os és 33 661 663 Ft záró egyenlege, a részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

Forgótőke elszámolása mérleg soron tárgyidőszaki adatént 330 000 Ft összeg szerepel, amely megegyezik a Magyar Államkincstár által közölt adatokkal.

**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:**Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 1 425 528 Ft, a záró érték: 931 579 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:**Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben feltüntetett érték 361 003 Ft-os záró egyenleget mutat. Áfa analitikával alátámasztott az érték.

**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:** A mérlegsoron nem szerepelt nyitó és záró egyenleg.

**F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg sor tárgyévi nyitó értéke 179 350 Ft, tárgyévi záró értéke 196 701 Ft.

Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat, a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke** 1 870 729 967 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

**G/II Nemzeti vagyon változásai** mérleg sor 958 818 765 Ft-os tárgyidőszaki adata, az általános iskola szennyvízbekötésének vagyonértékelésére vonatkozó hatások elszámolását tartalmazza.

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:**

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 953 691 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

**G/IV Felhalmozott eredmény:**

A mérleg sor nyitó adataként, 545 964 935 Ft tartozik egyenleg, a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

**G/VI Mérleg szerinti eredmény** 3 116 075 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek** 11 380 539 Ft-os nyitó és 12 601 748 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:** 29 423 135 Ft-os nyitó és 29 529 594 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:**

Kapott előlegek: A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 9 299 246 Ft, záró adata 13 968 913 Ft, ami adótúlfizetésekből ered. Az egyenlegek a részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Továbbadési célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása: A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 556 856 Ft, záró adata 278 463 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása: A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 1 076 785 Ft, záró adata 1 353 487 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok: A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 0 Ft, záró adata 13 411 500 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

#### **J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: A tárgyidőszaki nyitó adata 53 487 928 Ft, záró adata 320 282 748 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: A tárgyidőszaki nyitó adata 5 780 828 Ft, záró adata 5428 879 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

Halasztott eredményszemléletű bevételek: A tárgyidőszaki nyitó adata 1 878 798 589 Ft, záró adata 1 850 238 870 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

#### **Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Önkormányzat gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatokat elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 479 711 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 636 364 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 116 075 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibákat.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Önkormányzat az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 189 239 551 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, 1 189 239 551 Ft szabad maradvány.

A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg. Az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalással terhelt maradvány értékét a szabad maradvány soron szerepeltették, annak ellenre, hogy a mérlegben kimutatott kötelezettségek összege 12 601 748 Ft-os záró egyenleget mutat. A megállapításra a jelentésben, intézkedési javaslatot tettünk. *(Javaslat: 3.1.)*

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:**

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát tárt fel, az Önkormányzat esetében a részesedések miatti eltérés összege: 157 800 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontjának előírása érvényesülése érdekében, a tiszteletdíj elszámolása (nettó személyi juttatások kifizetése) a jogszabályi előírások szerint történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 8. § (3) bekezdés előírása alapján a mérlegben kimutatott kötelezettségek értéke kötelezettséggel terhelt maradványként kimutatásra kerüljön.

**Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)**

**A 2. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2025. február 28.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

### Kókai Polgármesteri Hivatal

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kókai Polgármesteri Hivatal

Törzsszám: 392565

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelően ezzel a szabályszerű működés feltételeinek.**

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások érvényesülésével a Hivatal rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés előírása szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (2) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették. Az abban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés d) – i) pontok rendelkezéseinek, de az **SZMSZ felülvizsgálata és aktualizálása** szükséges, mert nem tartalmazta a 013360 - *Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások* COFOG-ot. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában. A megállapításra intézkedés történt, a 2023. december 15-én módosított és a Képviselő-testület által rendelettel elfogadott SZMSZ már tartalmazza a 013360 COFOG számot, ezért további javaslatot nem fogalmaztunk meg a jelentésben.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás** a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek között létrejött. Tartalmuk felülvizsgálata és módosítása szükséges volt, mert

- a Munkamegosztási megállapodásból hiányzott az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok elkészítésére vonatkozó rendelkezés,
- a Munkamegosztási megállapodás 2. pontjában a "A további előirányzatok felett a rendelkezési jogosultság a Hivatalt illeti meg" szövegrész nem a konkrétumokat írta le,
- 3. pontjában a költségvetési tervgarnitúra adatszolgáltatásáról szóló rendelkezés hatályon kívül helyezett jogszabályon alapul (Ávr. 33. §),
- a 7. pontjában nem szerepelt, hogy az Intézményvezető akadályoztatása esetén – az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont rendelkezése alapján – az általa írásban felhatalmazott személy a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlója, továbbá
- 7. pontjában az utalványozási jogkör "átruházásáról" rendelkezett, nem pedig az Ávr. 59. §-ban előírt írásbeli kijelölésről.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. A Munkamegosztási megállapodást 2023. december 15-ei hatályba lépéssel módosították, amelyet a Képviselő-testület a 121/2023. (XII. 14.) számú határozatával elfogadott, így további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontokban meghatározott szabályzatokat

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és a források értékelési szabályzatot,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint
- a pénzkezelési szabályzatot,

az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Jegyző elkészítette.

A **Számviteli politika** megfelelt az Szt. 14. § (3) - (4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert rögzítették benne

- a számviteli alapelvek Áhsz. szerint meghatározott sajátosságokkal való érvényesítését,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint,
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzat** nem tartalmazta az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontban előírt, a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, leltározási módot. A megállapításra javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában. A megállapításra intézkedés történt. A Jegyző által kiadott és 2023. december 1-jén hatályba lépett szabályzat 2. számú mellékletének módosítása, már tartalmazza az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírását így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerint elkészített **Eszközök és a források értékelési szabályzata** a 2.5.4.3. és 2.5.4.4. pontjaiban – az Szt. 14. § (11) bekezdés ellenére – hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott (37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet). A megállapításra javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A szabályzat felülvizsgálata és hatályba lépése 2023. december 1-én megtörtént, a szabályzat 2.5.4.4. pontjának módosítása már nem tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontja szerinti **Önköltségszámítás rendjére** vonatkozó belső szabályzat 5.3. pontjában – az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére – hatályát veszített jogszabályi bekezdésre hivatkozott (1993. évi III. törvény 115. § (9) bekezdés). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában. A szabályzat felülvizsgálata 2023. december 1-én megtörtént, módosításával tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további intézkedésre nincs szükség.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzatot** a Jegyző elkészítette. A szabályzat rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtakról, valamint tartalmazta az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti szabályozást.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **Számlarendet** a Jegyző elkészítette. A számlarend nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére a 013210 *Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások* COFOG számot, annak ellenére, hogy a könyvvezetésben szerepelt. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában. Az intézkedés megtörtént.

A Számlarend 2023. december 1-jei módosításával, az 1. számú melléklet részeként, a számlatükör tartalmazza a hiányzó COFOG számot, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés előírása szerinti számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati szabályzatot** a Hivatal elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírását a **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte a Hivatal, amely tartalmazta a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket.

A Közbenső táblázatban tett figyelemfelhívásunkra – a szabályzat 8. pontjában hivatkozott, a szabályzat 6. számú mellékleteként szereplő „utalványrendelet” mintájára vonatkozóan – a Hivatal pótolta a hiányosságot a szabályzat 2023. december 1-én történt módosításával, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) – h) pontjaiban előírt a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó** releváns **szabályzatokkal** rendelkezett a Hivatal. A szabályzatok megfeleltek a jogszabályi előírásoknak.

A Jegyző által elkészített **ellenőrzési nyomvonal** tartalma megfelelt a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak, tartalmazta a gazdálkodási és egyéb feladatokra vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

A munkaköri leírások a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak, megfelelően a Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont és Kjt. 21. § előírásainak.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése néhány jogkörgyakorlási hibával megvalósult.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. §-ok előírása szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** a Hivatal tekintetében teljeskörűen megtörténtek.

Az **Ávr. 60. § (3)** bekezdés előírásának megfelelően a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról** a Hivatal a Gazdálkodási szabályzat 1-5. mellékleteként naprakész nyilvántartást vezetett.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Több esetben a Gazdálkodási szabályzat 2.3 pontjában és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére a teljesítésigazolás dokumentálása dátum nélkül történt meg. Mintatételek: E/V/1, 4, 5, 18, 21-22, 25, 27-28, 42-43.
- b) Több esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem szerepelt a kötelezettségvállalás dokumentumán. Mintatételek: E/V/4-5, 18, 22, 28, 34, 36, 38, 46-47.



- c) Kettő minta esetében nem történt meg az Ávr. 58. § (1) bekezdés előírása szerinti érvényesítés jogkörgyakorlása, annak ellenére, hogy az Ávr. 59. § (5) bekezdés a) pontja a B403/B406 rovatokon az érvényesítés jogkörgyakorlásának kötelezettsége alól nem ad felmentést, csak az utalványozási jogkör gyakorlásának mentességét írja. Mintatételek: E/V/9-10
- d) Az E/V/36 mintatétel esetében nem érvényesült az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása, mert az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a pénzügyi teljesítés dátuma.
- A mintatételhez kapcsolódó további dokumentumok vizsgálata során megállapításra került, hogy a pénzügyi teljesítés díjbekérő alapján történt, a kifizetés mellékletét képező utalványrendeleten szereplő jogkörgyakorlások aláírása a jogszabályban előírtaknak megfelelő, további intézkedésre javaslatot a jelentésben nem fogalmaztunk meg.

A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek.**

**A 12. havi időszakból vételezett minták értékelése során az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak megfelelően történt.**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát árajánlatok bekérésén keresztül biztosították a gyakorlatban.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Hivatal a (<https://koka.asp.lgov.hu/>) oldalon kialakította a közérdekű adatok közzétételére vonatkozó felületet. Az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok feltöltése teljeskörűen megtörtént.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosították.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyvet** – a Jegyző jóváhagyásával – a belső ellenőrzési vezető kidolgozta.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat. A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2023. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített. A Jegyző által jóváhagyott ellenőrzési tervet a Képviselő-testület elfogadta.

#### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Hivatal – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával könyvelt és vezette a nyilvántartásokat. A könyvelés során alkalmazta az automatizált szolgáltatásokat, könyvvezetése naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént.

A Hivatal könyvelésében rögzített eredeti, valamint módosított **előirányzatok** összege, a 2/2023. (II. 14.) költségvetési rendeletben és annak a 3/2024. (II. 28.) módosításában szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

**Az Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** teljeskörűen tartalmazzák a jogszabályban előírtakat.

A Hivatal ingatlannal és részesedésekkel nem rendelkezett, a tárgyi eszközök állományában nincs koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra került.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – **releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek. Az Áhsz. 26. §-ban megfogalmazott összefüggések tekintetében, a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetésben **utólagosan javítható hibákat** állapítottunk meg.

A könyvvezetés során rovatot érintő hiba:

- a) A 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet E) 3. d) pont rendelkezése ellenére, az Szja. tv. 3. § 26. pontja szerinti reprezentációs kiadás (étel-ital) elszámolása a K123 Egyéb külső személyi juttatások rovat helyett tévesen, a K355 Egyéb dologi kiadások rovaton történt. Mintatételek: E/V/7, 13.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő hiba:

- b) A gépjárművel történő munkába járás költségtérítésének elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontjának előírása ellenére, a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlán történt. Mintatételek: E/V/24, E/K/5.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- c) Az E/K/4 mintatétel esetében a készletfelhasználás elszámolásának dokumentálása nem felelt meg az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírásának, mert a bizonylaton nem szerepelt a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Bérekönyvelés egyeztetése:

A 2023. 05. havi személyi jellegű juttatások és járulékok főkönyvi könyvelése megegyezett a Kincstár bérfelhasználási összesítőjében (2023.05. havi) közölt adatokkal, összhangban az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltakkal.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, rovatot érintő – **a 2. a) és c) pontokban szerepeltetett – hibákat kijavították**, azt a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett **javítást** az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan végezték el és dokumentálták.

A 36515 könyviteli számlát érintő – a 2. b) pontban szerepeltetett – hiba javítása nem történt meg, így javaslatunkat fenntartottuk és megismételtük a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.1. pontjában.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során könyvviteli számlát és rovatot érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A Hivatal a 6. és 12. havi IKJ, valamint a II. negyedévi IMJ és Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Hivatal 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül, 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

Az Áhsz 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelt a beszámolót aláíró személye.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza: 2024. 04.11-én „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

### **A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:**

Kiadások fő összege: 113 218 462 Ft

Bevételek fő összege: 114 017 053 Ft

A Hivatal 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

**A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Mérleg fő összege: 1 579 727 Ft

A Hivatal, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott jegyzői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztető leltározás lefolytatásával történt meg.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutattott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valóságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen alátámasztotta.

Az elkészített leltár valóságáról az ellenőrzött által a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

**A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:****A/I Immateriális javak**

A Hivatal nem rendelkezik immateriális javakkal.

**A/II Tárgyi eszközök**

Az Ingtalanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron nem szerepelt összeg.

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 576 114 Ft-os nyitó adata és az 564 670 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutattott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérleg sor alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

Beruházások, felújítások mérlegsoron nem szerepelt adat.

**B/I Készletek:** A készletek nyitó állománya: 92 466 Ft, záró állománya 2 100 Ft. Az állományok értékét leltárral alátámasztották. A készletek év közbeni állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

**C/II/1 Pénztárak:** A mérlegsoron tárgydíszaki nyitó adatként 0 Ft, záró adatként 86 185 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentések pénzkészlet záró adataival.

**C/III Forintszámlák:**

A tárgydíszaki nyitó adata: 2 358 516 Ft, záró adata 507 491 Ft. Az egyenleg megegyezik az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

**C/IV Devizaszámlák:** A Hivatal nem rendelkezik devizaszámlával.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések:** A mérlegsoron nem szerepelt összeg.

**D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések:** A mérleg soron nem szerepelt összeg.

**D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:**

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása  
Nyitó adat: 240 865 Ft záró adat: 204 915 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:**

Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 757 393 Ft, a záró érték: 46 095 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:**

Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben feltüntetett érték: 0 Ft.

**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások:**

A mérleg soron nem szerepelt összeg.

**F) Aktív időbeli elhatárolások:**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérleg sor tárgy évi nyitó értéke 102 677 Ft, tárgy évi záró értéke 168 271 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonattal, a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:**

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 45 974 Ft, megegyezik a 2014. évi rendező mérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

**G/IV Felhalmozott eredmény:**

A mérleg sor nyitó adataként, - 6 546 865 Ft, a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

**G/VI Mérleg szerinti eredmény** negatív 2 032 988 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:** A mérleg soron nem szerepelt összeg.

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:** 3 232 836 Ft-os nyitó és 306 671 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:** A mérleg soron nem szerepelt összeg.

**J) Passzív időbeli elhatárolások:****Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 6 000 372 Ft, záró adata 8 524 533 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek (bér és közterhek).

**Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatokat teljeskörűen végrehajtották.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerinti és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt releváns feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Hivatal az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításán.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal az eredménykimutatás és a mérleg összeállításán.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 032 988 Ft-os negatív egyenlegű, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény negatív értéke 2 032 988 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Hivatal az előző évi maradvány igénybevétele Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 798 591 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 798 591 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege és a korrigált záró pénzeszköz értéke egyezőséget mutatott.

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:**

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tárt fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolút értékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem tett.

#### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Jegyző intézkedjen, hogy

- 2.1. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pont előírása érvényesülése érdekében, a munkába járás költségtérítésének elszámolása (nettó személyi juttatások kifizetése) minden esetben a jogszabályi előírások szerint történjen.

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem tett.

**Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges).**

**Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. november 30.**

### III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

#### Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ  
Törzsszám: 846387

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A Bölcsőde belső kontrollrendszerének jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelve ezzel a szabályszerű működés feltételeinek.**

#### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások érvényesülésével a Bölcsőde rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (2) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján a Bölcsőde szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, az abban foglaltak megfeleltek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) – i) pontok rendelkezéseinek.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerint elkészített **Munkamegosztási megállapodás** a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Bölcsőde között elkészült. A Bölcsőde esetében az irányító szerve jóváhagyás megtörtént. Megállapítottuk, hogy az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben előírt tartalmi hiányossága miatt a Megállapodás felülvizsgálata és módosítása szükséges, mert:

- a Munkamegosztási megállapodásból hiányzott az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok elkészítésére vonatkozó rendelkezés,
- a Munkamegosztási megállapodás 2. pontjában a "A további előirányzatok felett a rendelkezési jogosultság a Hivatalt illeti meg" szövegrész nem a konkrétumokat írja le,
- a 3. pontjában a költségvetési tervgarnitúra adatszolgáltatásáról szóló rendelkezés hatályon kívül helyezett jogszabályon alapul (Ávr. 33. §),
- a 7. pontjában nem szerepelt, hogy az Intézményvezető akadályoztatása esetén - az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont rendelkezése alapján – az általa írásban felhatalmazott személy a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlója, továbbá
- 7. pontjában az utalványozási jogkör "átruházásáról" rendelkezett, nem pedig az Ávr. 59. §-ban előírt írásbeli kijelölésről.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában. A Munkamegosztási megállapodást 2023. december 15-ei hatályba lépéssel módosították, amelyet a Képviselő-testület a 121/2023. (XII. 14.) számú határozatával elfogadott, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontokban meghatározott szabályzatokat:

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és a források értékelési szabályzatot,
- a pénzkezelési szabályzatot, valamint
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a Bölcsőde vezetője készítette.



A **Számviteli politika** megfelelt az Szt 14. § (3)-(4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert rögzítették benne:

- a számviteli alapelvek Áhsz. szerint meghatározott sajátosságokkal való érvényesítését,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint,
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **Eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** a költségvetési szerv vezetője elkészítette, de az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontban előírt, használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök leltározási módot, a szabályzat nem tartalmazta. A megállapításra a Közbenső táblázatban javaslatot tettünk az 1.) 2. pontban. A megállapításra intézkedés történt. Az intézményvezető által kiadott és 2023. december 1-jén hatályba lépett szabályzat 2. számú mellékletének módosítása, már tartalmazza az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírását így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pont szerinti **Eszközök és a források értékelési szabályzatot** a költségvetési szerv vezetője elkészítette. Felülvizsgálata szükségessé vált, mert az Szt. 14. § (11) bekezdésben foglaltak ellenére, a szabályzat 2.5.4.4. pontjában hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmaz (37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában. A szabályzat felülvizsgálata és hatályba lépése 2023. december 1-én megtörtént, a szabályzat 2.5.4.4. pontjának módosítása már nem tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást, ezért további intézkedés nem szükséges.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontban előírt **Önköltség számítási szabályzatot** a Hivatal Jegyzője elkészítette, a Bölcsőde vezetője jóváhagyta, ami tartalmában megfelelt a jogszabályi előírásoknak. Felülvizsgálata szükséges, mert az 5.3. pontjában – az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére – hatályát veszített jogszabályi bekezdésre hivatkozik (1993. évi III. törvény 115. § (9) bekezdés). A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A szabályzat felülvizsgálata 2023. december 1-én megtörtént, módosításával tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **Pénzkezelési szabályzatot** a Bölcsőde vezetője elkészítette. A szabályzat rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtakról, valamint tartalmazta az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti szabályozást.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés szerinti **Számlarendet** a Bölcsőde vezetője elkészítette, de az nem felelt meg teljeskörűen az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásának, mert nem tartalmazta a 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményben és a 107052 Házi segítségnyújtás COFOG-hoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, annak ellenére, hogy a könyvvezetésben szerepelnek. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában. Az intézkedés megtörtént. A Számlarend 1. számú mellékletének – 2023. december 1-jei – módosításával, a számlatükör teljeskörűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont rendelkezése szerinti, a számlarendet alátámasztó **Bizonylati rend** a Bölcsőde tekintetében dokumentáltan igazolt volt.

A Közbenső táblázatban tett figyelemfelhívásunkra – a szabályzat 8. pontjában hivatkozott, a szabályzat 6. számú mellékleteként szereplő „utalványrendelet” mintájára vonatkozóan – a Bölcsőde pótolta a hiányosságot a szabályzat 2023. december 1-én történt módosításával, így további intézkedésre javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) – h) pontjában előírt a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések a Bölcsőde tekintetében szabályozásra kerültek**. A releváns szabályzatokat – a Megállapodás 1. pontjában foglaltak alapján – a Jegyző elkészítette a Bölcsőde vezetőjének együttes aláírásával.

A Bölcsőde vezetője által elkészített **ellenőrzési nyomvonal** tartalma megfelelt a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése néhány jogkörgyakorlási hibával megvalósult.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. §-ok előírása szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** a Bölcsőde tekintetében megtörténtek.

Megállapításra került, hogy az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírása szerinti teljesítés igazolására jogosult személyek részére adott – a Gazdálkodási szabályzat 5. mellékletében szereplő – írásbeli kijelölés nem felelt meg a jogszabályi előírásnak, mert nem tartalmazta a kijelölés dátumát, valamint a kijelölő aláírását. A Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában javasolt intézkedésre a szabályzat 5. mellékletének módosításával került sor, ami tartalmazta a kijelölő személy aláírást és a kijelölés dátumát. További intézkedés nem szükséges.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően a **jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról** a Bölcsőde a Gazdálkodási szabályzat mellékleteiben nyilvántartást vezetett.

A II. negyedéves időszakra vonatkozó gazdálkodási események adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése** során feltárt – **utólagosan nem javítható** – hibákra négy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- a) Több esetben a Gazdálkodási szabályzat 2.3 pontjában és az Ávr. 57. § (3) bekezdésben foglaltak ellenére, a teljesítésigazolás dokumentálása dátum nélkül történt meg. Mintatételek: E/V/3, 5, 7, 19-20, 23-24, 29, 43-44, 49.
- b) Az Áht. 38. § (1) bekezdésben foglaltak szerint elszámolt bevétel Ávr. 58. (1) bekezdés szerinti érvényesítése és 59. § (2) bekezdés szerinti utalványozása aláírással nem igazolt. Mintatételek: E/V/9-10, 16, 21, 25-26, 30, 32, 34.
- c) Kettő mintatétel esetében az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdésekben foglaltak nem érvényesültek, mert az érvényesítés annak ellenére megtörtént, hogy a Pénzkezelési szabályzat nem tartalmazta a bankkártyával történő fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját, dokumentálásának részletes szabályait. Mintatételek: E/V/15, 42.
- d) Az E/V/49 mintatétel esetében az utalványrendelet nyomtatási dátuma későbbi, mint a jogkörgyakorlások keletkezése, így nem igazolt az Ávr. 58. § (3) bekezdés és az 59. § (2) bekezdés szerinti érvényesítés és utalványozás szabályszerű jogkörgyakorlása.

A Közbenső táblázat 1.) 7-10. pontjainak – a II. negyedéves időszakra vonatkozó – intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről intézkedtek**. A Pénzkezelési szabályzat 16. pontjának módosításával rendezték a bankkártya használat szabályait, így a fizetések lebonyolításának és elszámolásának módját is.

**A 12. havi időszakból vételezett minták értékelése során** az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy **a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak minden esetben megfelelt**.

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján a Bölcsőde közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a kialakított – <https://koka.asp.lgov.hu> – internetes felületen tette közzé.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bölcsőde vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § szerinti szervezet **tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését** biztosító rendszert. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatokat ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosították.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyvet** a belső ellenőrzési vezető elkészítette. A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat. Viszont a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére a Belső ellenőrzési kézikönyvnek, a Bölcsőde vezetője általi jóváhagyása nem igazolt, így nem bizonyított, hogy az tartalmazza a (2) bekezdésben meghatározottakat.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 11. pontjában. A megállapításra intézkedés történt. 2023. december 12-én a belső ellenőrzési kézikönyv záradékként, megtörtént a szabályzat alkalmazásának intézményvezetői jóváhagyása a Bölcsőde vonatkozásában. További intézkedés nem szükséges.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2023. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető a Bkr. 31. § (3) bekezdésben előírt kockázatelemzés alapján – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített, amely a Bölcsődére vonatkozóan a reprezentációs kiadások elszámolásának ellenőrzését tartalmazta.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Bölcsőde könyvelése és a nyilvántartások vezetése – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával történt. A könyvelés során alkalmazták az automatizált szolgáltatásokat, a könyvvezetés naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént.

A Bölcsőde könyvelésében rögzített eredeti **előírányzatok**, valamint módosított **előírányzatok** összege, a 2/2023. (II. 14.) költségvetési rendeletben és annak a 3/2024. (II. 28.) módosításában szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

**Az Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** teljeskörűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.

A Bölcsőde ingatlanokkal, részesedésekkel nem rendelkezett, nincs koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköze.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra került.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – **releváns zárlati feladatokat** – a 36414 Más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlegének átvezetési kötelezettsége kivételével – a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek. Az Áhsz. 26-27. §-okban megfogalmazott összefüggések tekintetében, a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség biztosított volt.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetésben **utólagosan javítható hibákat** állapított meg az ellenőrzés.

A könyvvezetés során rovatot érintő hiba:

- a) Az Áhsz. 15. mellékletében foglaltak ellenére, a szakmai konferencia részvételi díját a K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat helyett, a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton vették nyilvántartásba. Mintatétel: E/V/8.

A könyvvezetés során könyvviteli számlákat érintő hibák:

- b) A 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontban foglaltak ellenére a munkába járás költségtérítésének valamint a megbízási díj elszámolása a 36515 főkönyvi számlán történt. Mintatételek: E/V/14, 18, 28, 40-41.
- c) A 38/2013. NGM rendelet XII. Fejezet C) pont és az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pont előírásai ellenére a II. negyedéves könyvviteli zárlat keretében a 36414 Más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlege nem került átvezetésre a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé.

A megállapított hibákra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1-3. pontjaiban. Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben a **2. a). és c) pontok tekintetében a hiba javítása** (a rovatot érintő és a 36414 könyvviteli számla egyenlegének év végi átvezetése)  **megtörtént**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. Az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták.

A 36515 könyvviteli számlát érintő hiba esetében a javaslatunkat fenntartottuk és megismételtük a jelentés Ellenőrzés javaslatai 2.1. pontjában.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő és COFOG hibát nem tárt fel az ellenőrzés.

Bérekönyvelés egyeztetése:

A 2023. 05. havi személyi jellegű juttatások és járulékok főkönyvi könyvelése megegyezett a Kincstár bérfelhasználási összesítőjében (2023.05. havi) közölt adatokkal, összhangban az Áhsz. 44. § (4) bekezdésében foglaltakkal.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során rovatot érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során az ellenőrzés, könyvviteli számlát érintő új hibát állapított meg.

A 2023.12.31-i főkönyvi karton vizsgálata alapján az ÁFA elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásának, mert – a 9a. pontban foglaltak ellenére – az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem történt meg. A feltárt hibára intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A jelentéstervezetre az ellenőrzött észrevétellel élt.

Az ellenőrzött szerv által – a Kincstári Ellenőrzések Portálra – feltöltött Áfabevalláson szereplő időszak megjelölése igazolásul szolgál az éves bevallási kötelezettségére vonatkozóan, amelynek esedékessége a 2024. évet terheli, így további intézkedésre javaslatot a jelentésben nem tettünk.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak részben megfelelően történt.

A 6. és 12. havi IKJ, valamint a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljesszűűen alátámasztotta.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Bölcsőde 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül, 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljesszűűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

Az Áhsz 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelt az beszámolót aláíró személye.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza: 2024.04.12. „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

### **A 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:**

Kiadások fő összege: 88 535 708 Ft

Bevételek fő összege: 88 690 213 Ft

A Bölcsőde 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. űrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljesszűűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.

**A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Mérleg fő összege: 1 928 670 Ft

A Bölcsőde, az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott intézményvezetői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztető leltározás lefolytatásával történt meg.

A Bölcsőde az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen alátámasztotta.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

**A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:****A/I Immateriális javak**

A Bölcsőde nem rendelkezik immateriális javakkal.

**A/II Tárgyi eszközök:** A Bölcsőde ezen a soron 0 forintos nyitó és záró adatot tüntetett fel, mert a főkönyvi és a részletező nyilvántartások alapján csak 0-ra leírt kisértékű informatikai és egyéb kisértékű géppel, berendezéssel rendelkezett.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról úrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezés vizsgálata – dokumentum hiányában – nem volt biztosított.

**B/I Készletek:** A készletek nyitó állománya: 70 866 Ft, záró állománya 0 Ft. A készletek év közbeni állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

**C/II/1 Pénztárak:** A mérlegsoron tárgyi időszaki nyitó adatként 0 Ft, záró adatként 12 225 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentések pénzkészlet záró adataival.

**C/III Forintszámlák:**

A tárgyi időszak nyitó adata: 178 259 Ft, záró adata 142 280 Ft. Az egyenleg megegyezik az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések:**

Nyitó adat: 216 580 Ft, záró adat: 219 720 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések:** A mérlegsoron nem szerepelt nyitó és záró egyenleg.

**D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:**

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása  
Nyitó adat: 11 806 Ft záró adat: 0 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:**Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 416 487 Ft, a záró érték: 1 798 340 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:**Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben feltüntetett érték: 243 895 Ft követel egyenleg. A Bölcsőde mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat, a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

**G/IV Felhalmozott eredmény:**

A mérleg sor nyitó adataként, negatív 543 050 Ft, a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

**G/VI Mérleg szerinti eredmény** negatív 1 427 183 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:** A mérleg soron nem szerepelt nyitó és záró egyenleg.

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:** 71 197 Ft-os nyitó és 285 087 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**J) Passzív időbeli elhatárolások:**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

A mérlegben tárgyidőszaki *nyitó* adata 4 952 812 Ft, záró adata 7 249 027 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Bölcsőde gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatokat teljeskörűen végrehajtották.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt releváns feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Bölcsőde az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bölcsőde az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye 1 427 183 Ft tartozik, a pénzügyi műveletek eredménye 0 Ft, tárgyidőszaki egyenleget mutat.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

A Bölcsőde az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 154 505 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 154 505 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege és a korrigált záró pénzeszköz értéke egyezőséget mutatott.

### **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:**

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tárt fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

## **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott.

### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Bölcsőde vezetője intézkedjen, hogy

2.1. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pont előírása érvényesülése érdekében, a nettó kifizetések elszámolása a jogszabályi előírások szerint történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott.



Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)

Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK Kókai Községi Óvoda

Ellenőrzött szerv megnevezése: Kókai Községi Óvoda  
Törzsszám: 652676

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

**Az Óvoda belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A szabályozási hiányosságokat az ellenőrzés során javították, megfelelően ezzel a szabályszerű működés feltételeinek.**

#### **Kontrollkörnyezet**

**Alapító okirattal** a jogszabályi előírások érvényesülésével az Óvoda rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos volt a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (2) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása alapján az Óvoda szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **SZMSZ**-ben rögzítették, azonban felülvizsgálata szükséges volt, mert az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírtak ellenére tartalmából hiányzott az Alapító okiratban és a Törzskönyvi nyilvántartásban is szereplő, 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG. Továbbá az SZMSZ IV.6. pontjában, a Munkamegosztási megállapodásra vonatkozóan, az Óvodával szerződő fél megnevezése (Önkormányzat) nem felelt meg az Ávr. 9 § (5) bekezdés a) pont előírásának, mert a megállapodás – a jogszabálynak megfelelően – az Óvoda és a Hivatal között jött létre.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 2. pontjában. Az SZMSZ kiegészítése és módosítása megtörtént, a módosított, 2023. december 15-én hatályba lépett szabályzatot a Képviselő-testület a 119/2023. (XII. 14.) számú határozatával elfogadta, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása szerinti **Munkamegosztási megállapodás** a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda között elkészült, annak irányítószervi jóváhagyása megtörtént. A Munkamegosztási megállapodás tartalmának felülvizsgálatára volt szükség, mert nem teljeskörűen felelt meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben foglaltaknak:

- a Munkamegosztási megállapodásból hiányzott az Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatok elkészítésére vonatkozó rendelkezés,
- a 2. pontjában a "A további előírányzatok felett a rendelkezési jogosultság a Hivatalt illeti meg" szövegrész nem a konkrétumokat írta le,
- a 3. pontjában a költségvetési tervgarnitúra adatszolgáltatásáról szóló rendelkezés hatályon kívül helyezett jogszabályon alapul (Ávr. 33. §),
- a 7. pontjában nem szerepelt, hogy az Intézményvezető akadályoztatása esetén – az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont rendelkezése alapján – az általa írásban felhatalmazott személy a kötelezettségvállalás jogkörgyakorlója, továbbá
- a 7. pontjában az utalványozási jogkör "átruházásáról" rendelkezett, nem pedig az utalványozási jogkör gyakorlójának az Ávr. 59. §-ban előírt írásbeli kijelöléséről.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 1. pontjában. A Munkamegosztási megállapodást 2023. december 15-ei hatályba lépéssel a megállapítások alapján módosították, amelyet a Képviselő-testület a 121/2023. (XII. 14.) számú határozatával elfogadott, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása szerinti számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdés a)-d) pontokban meghatározott szabályzatokat

- az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot,
- az eszközök és a források értékelési szabályzatot,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, valamint
- a pénzkezelési szabályzatot,

az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az Óvoda vezetője elkészítette. A Számviteli politika 2023.01.12-ei felülvizsgálata dokumentáltan igazolt volt.

A **Számviteli politika** megfelelt az Szt 14. § (3)-(4) bekezdések és az Áhsz. 4. § előírásainak, mert tartalmában rögzítették

- a számviteli alapelvek Áhsz. szerint meghatározott sajátosságokkal való érvényesítését,
- a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározta, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak, valamint
- a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaznak, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pont szerinti **eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatot** az Óvoda vezetője elkészítette, azonban az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pont előírása ellenére a szabályzat nem tartalmazta a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának a módját.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 3. pontjában. A szabályzat kiegészítése a 2023. december 1-től hatályos módosítással megtörtént, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, valamint az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti **eszközök és a források értékelési szabályzatot** a költségvetési szerv vezetője elkészítette. Tartalma megfelelt az Áhsz. 50. § (2) bekezdés a)-d) pontjaiban előírtaknak, azonban a szabályzat felülvizsgálatára volt szükség, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére a szabályzat 2.5.4.4. pontja hatályát veszített jogszabályi hivatkozást tartalmazott (37/2015. (XII. 28.) NGM rendelet).

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 4. pontjában. A 2023. december 1-től hatályos módosított szabályzat nem tartalmazta a hatályát veszített jogszabályi hivatkozást, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pontban előírt **Önköltség számítási szabályzatot** a Jegyző elkészítette, az Óvoda vezetője jóváhagyta. A szabályzat felülvizsgálatára volt szükség, mert az 5.3. pontban – az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére – hatályát veszített jogszabályi bekezdésre hivatkozott (1993. évi III. törvény 115. § (9) bekezdés).

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 5. pontjában. A 2023. december 1-től hatályos módosított szabályzat nem hivatkozott a hatályát veszített jogszabályi bekezdésre, ezért további intézkedésre javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja szerinti **pénzkezelési szabályzatot** az Óvoda vezetője elkészítette. A szabályzat rendelkezett az Szt. 14. § (8) bekezdésben előírtakról, valamint tartalmazta az Ávr. 148. § (2) bekezdés szerinti szabályozást.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerinti **számlarendet** a Jegyző az Óvoda vezetőjének a jóváhagyásával elkészítette. Az Szt. 161. § (2) bekezdés b)-d) pont előírása szerint a Számlarend tartalmazta:

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó **bizonylati rendet**.

A Számlarend azonban nem felelt meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírásának, mert nem teljeskörűen tartalmazta az alkalmazásra kijelölt számlákat. Hiányzott a Számlarendből a 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben COFOG-hoz kapcsolódó nyilvántartási számla, annak ellenére, hogy a könyvelésben szerepelt.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 6. pontjában. Az intézkedés megtörtént. A Számlarend 1. számú mellékletének – 2023. december 1-jei – módosításával, a számlatükör teljeskörűen tartalmazza az alkalmazásra kijelölt számlákat, így további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerinti **Gazdálkodási szabályzatban** rendezték az Óvoda működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen

- a tervezés, és a gazdálkodás – a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás – gyakorlásának módját, eljárási és dokumentációs részletszabályait, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét és
- az ellenőrzési adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A Közbenső táblázatban tett figyelemfelhívásunkra – a szabályzat 8. pontjában hivatkozott, a szabályzat 6. számú mellékleteként szereplő „utalványrendelet” mintájára vonatkozóan – a Bölcsőde pótolta a hiányosságot a szabályzat 2023. december 1-én történt módosításával, így további intézkedésre javaslatot nem foglalmaztunk meg.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)–h) pontjában előírt, a **működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdések az Óvoda tekintetében** – a Megállapodás 1. pontjában foglaltak alapján – **szabályozásra kerültek**, tartalmuk megfelelt a jogszabályban előírtaknak.

Az Óvoda vezetője által elkészített **ellenőrzési nyomvonal** tartalma megfelelt a Bkr. 6. § (3) bekezdésben foglaltaknak, tartalmazta a gazdálkodási és egyéb feladataira vonatkozó működési folyamatok leírását, a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, az irányítási és ellenőrzési folyamatokat, valamint azok nyomon követésének és utólagos ellenőrzésének módját.

### **Kontrolltevékenységek**

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontjaiban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése néhány jogkörgyakorlási hibával valósult meg.

Az Ávr. 60. § (1)-(2) bekezdésekben foglalt összeférhetlenségi esetekre, valamint a jogkörgyakorlók akadályoztatása esetére az Ávr. 52. §, 55. §, 57. §, 58. § és 59. §-ok előírása szerinti írásbeli **felhatalmazások és kijelölések** az Óvoda tekintetében teljes körűen megtörténtek.

Az Óvoda az **Ávr. 60. § (3) bekezdés** előírása alapján a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetett a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról.

A **II. negyedéves** időszakra vonatkozó főkönyvi kartonok adataiból – a kijelölt nyilvántartási és könyvviteli számlák alapján – kiválasztott minták esetében a **gazdálkodási jogkörök gyakorlati alkalmazásának ellenőrzése** során feltárt, **utólagosan nem javítható** hibákra a Közbenső táblázat 1.) 7-8. pontjaiban az alábbi **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettük:

- Több esetben az Ávr. 57. § (3) bekezdésben és a Gazdálkodási szabályzat 2.3. pontjában rögzítettek ellenére a teljesítésigazolás dokumentálása dátum nélkül történt meg. Mintatételek: E/V/4-5, 18, 47.
- Több esetben az elszámolt bevétel Ávr. 58. § (1) bekezdés szerinti érvényesítése és 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozása aláírással nem volt igazolt. Mintatételek: E/V/9-10, 14-16, 19, 21, 24, 28-29, 31, 33-34.

A Közbenső táblázat 1.) 7-8. pontjainak intézkedési javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának ellenőrzése során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről teljeskörűen intézkedtek.**

A **12. havi** időszakból vételezett minták értékelése alapján az ellenőrzés meggyőződött arról, hogy a **gazdálkodási jogkörök gyakorlásának alkalmazása a jogszabályoknak minden esetben megfelelt.**

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Info tv. 33. § (1) és 37. § (1) bekezdések rendelkezése alapján az Óvoda közzétételi kötelezettségét a gazdálkodási adatokra vonatkozóan teljesítette, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatokat a kialakított – <https://koka.asp.lgov.hu> – internetes felületen tette közzé.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Óvoda vezetője kialakította és működtette a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító **monitoring** rendszert.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Bkr. 16. § (1) bekezdés előírása szerint gondoskodtak az operatív tevékenységektől **független belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzési feladatok ellátását külső szolgáltató bevonásával biztosították.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása szerinti **belső ellenőrzési kézikönyv** a belső ellenőrzési vezető által – az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési kézikönyv minta alapján – kidolgozásra és a Jegyző által jóváhagyásra került.

A belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta a Bkr. 17. § (2) bekezdés előírásában foglalt kritériumokat, azonban a Belső ellenőrzési kézikönyvet a Bkr. 17. § (1a) bekezdés ellenére az Óvoda vezetője nem hagyta jóvá.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 1.) 9. pontjában. A belső ellenőrzési kézikönyv záradékként feltöltésre került a KEP-re az Óvoda vezetőjének a jóváhagyása, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásában foglaltaknak megfelelően a **2023. évi** ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető – a 31. § (4) bekezdés előírásának megfelelő tartalommal – **ellenőrzési tervet** készített, amely az Óvodára vonatkozóan a reprezentációs kiadások elszámolásának ellenőrzését tartalmazta. A Bkr. 29. § (4) bekezdés alapján az Óvoda vezetője az éves ellenőrzési tervet jóváhagyta. A belső ellenőrzési vezető a 2023. évi ellenőrzési tervet a Bkr. 32. § (1) bekezdés előírása szerint a Jegyző részére megküldte, valamint a (4) bekezdés szerint a Képviselő-testület elé jóváhagyásra beterjesztésre került.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda könyvelése és a nyilvántartások vezetése – a vizsgált ellenőrzési időszakban – az **ASP** integrált könyvelési rendszer alkalmazásával történt. A könyvelés során alkalmazták az automatizált szolgáltatásokat, a könyvvezetés naprakészen történt.

Az Áhsz. 54. § előírása szerinti – az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitása, valamint a könyvviteli számlák **megnyitását** követő – feladatok elvégzése megtörtént.

Az Óvoda könyvelésében rögzített eredeti, valamint módosított **előirányzatok** összege, a 2/2023. (II. 14.) költségvetési rendeletben és annak a 3/2024. (II. 28.) módosításában szerepeltetett adatokkal egyezőséget mutatott.

**Az Áhsz. 14. melléklete** szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** teljeskörűen tartalmazták a jogszabályban előírtakat.

Az Óvoda ingatlanokkal és részesedésekkel nem rendelkezett, a tárgyi eszközök állományában nincs koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköz.

Az Áhsz. 53. § szerinti – havi és negyedéves – **releváns zárlati feladatokat** a jogszabályi előírások szerint elvégezték.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti **egyezőségeket** a könyvvezetésben teljesültek.

A **bevételek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25. § (3) bekezdés előírása minden esetben betartásra került.

A **költségek nagyságrendi ellenőrzése** során megállapításra került, hogy az Áhsz. 26. § előírásai minden esetben betartásra kerültek.

Az Óvoda ingatlanokkal, részesedésekkel nem rendelkezett, tárgyi eszközök állományában nincs koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszköze.

A **6. havi IKJ** és a **II. negyedévi IMJ** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében a könyvvezetésben **utólagosan javítható hibákat** állapított meg az ellenőrzés.

A könyvvezetés során rovatot érintő hibák:

- a) A mesekönyv beszerzése az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére a K311. Szakmai anyagok beszerzése rovat helyett tévesen, a K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovaton került elszámolásra. Mintatétel: E/V/1.

A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 1. pontjában. A jelentés elkészítéséig a könyvelési hiba javítása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

- b) Az Áhsz. 15. mellékletében szerepelő K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat tartalmi előírása ellenére az – államháztartáson kívüli szervezet által nyújtott – egészségügyi szolgáltatás a K337 Egyéb szolgáltatások rovatra történt. Mintatétel: E/V/13. A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 2. pontjában. A könyvelési hiba javítása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.
- c) A felnőtt étkeztetés bevétele az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja és az Áhsz. 15. melléklet előírásai ellenére a B402. Szolgáltatások ellenértéke rovat helyett tévesen, a B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke rovaton került elszámolásra. Mintatétel: E/K/2.  
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 4. pontjában. A könyvelési hiba javítása megtörtént, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő hiba:

- d) A gépjárművel történő munkába járás költségtérítésének elszámolása a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontban foglaltak ellenére a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek főkönyvi számlán történt. Mintatétel: E/V/18.  
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 3. pontjában. A könyvelési hiba javítása nem történt meg, ezért javaslatunkat megismételtük az Ellenőrzés javaslatai *2.1. pontjában*.

A könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hiba:

- e) A gazdasági események dokumentálása nem felel meg az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pont előírásának, mert a bizonylatokon nem szerepel a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírása. Mintatételek: E/V/11-12, 20, 35-37, 40.  
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 5. pontjában.

A könyvvezetés során COFOG-ot érintő hibát nem tárt fel az ellenőrzés.

A bérek könyvelésének egyeztetése:

- f) A 2023. 05. havi személyi jellegű juttatások és járulékok vizsgálata alapján megállapítást nyert, hogy az Áhsz. 44. § (4) bekezdés ellenére a főkönyvi könyvelésben a közlekedési költségtérítés összegét nem a Magyar Államkincstár által megküldött bérösszesítő adatával egyező nyilvántartási számlán számolták el.  
A megállapításra intézkedési javaslatot tettünk a Közbenső táblázat 2.) 6. pontjában. A KEP-re feltöltött Magyar Államkincstárnak küldött értesítés alapján a könyvelés és a bérösszesítő adatainak egyezősége fennáll, ezért további intézkedésre nem tettünk javaslatot.

A megállapított hibák esetében az **2. a), b), c) és f) pontok szerinti** könyvvezetési **hibák javítása megtörtént**, azokat a 12. havi illetve a IV. negyedévi adatszolgáltatás már nem tartalmazta. A javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták. A fennálló **2. d) pont szerinti hibára** megfogalmazott javaslatunkat fenntartottuk és a jelentés *2.1. pontjában* megismételtük. A **2. e) pontban** megfogalmazott hiányosság a 12. havi mintatételek esetében már nem állt fenn, (a bizonylati rend megfelelő volt), így a jelentésben további intézkedésre nem fogalmaztunk meg javaslatot.

A 12. havi könyvelési adatokból nyert kontroll minták értékelése során rovatot érintő, COFOG-ra vonatkozó, valamint bizonylati rendet érintő új hibát az ellenőrzés nem állapított meg.

A könyviteli számlát érintő új hibaként – a 2023.12.31-i főkönyvi karton vizsgálata alapján – megállapítottuk, hogy az ÁFA elszámolása nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pont előírásának, mert – a 9a. pontban foglaltak ellenére – az előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése nem történt meg. A feltárt hibára intézkedési javaslatot fogalmaztunk meg.

A jelentéstervezetre az ellenőrzött észrevétellel élt.

Az ellenőrzött szerv által – a Kincstári Ellenőrzések Portálra – feltöltött Áfabevalláson szereplő időszak megjelölése igazolásul szolgál az éves bevallási kötelezettségére vonatkozóan, amelynek esedékessége a 2024. évet terheli, így további intézkedésre javaslatot a jelentésben nem tettünk.

A mintatételek ellenőrzése alapján, a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a rovatok, a COFOG alkalmazása, a pénzügyi könyvelés, az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, a 15/2019. PM rendelet, az adójogszabályok valamint a belső szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A 6. és 12. havi IKJ, valamint a II. negyedévi IMJ és a Gyorsjelentés adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda 2023. évi Beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32 § rendelkezése alapján – határidőn belül, 2024. február 28-án eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

A 12. havi IKJ. javítására vonatkozóan a Kincstárhoz nem adott be kérelmet.

Az Áhsz 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelt az beszámolót aláíró személye.

A 2023. évi Beszámoló vizsgált státusza: 2024.04.11-én „pénzügyileg jóváhagyott” volt.

### **A 2023. évi Beszámoló 01-04. úrlapok releváns adataira vonatkozó megállapítások:**

Kiadások fő összege: 236 327 255 Ft,

Bevételek fő összege: 236 453 161 Ft.

Az Óvoda 2023. évi Beszámolóját megalapozó költségvetési számvitelt érintő kiadások és bevételek nyilvántartása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt meg.

A Beszámoló 01-04. úrlapjait tartalmazó adatok a főkönyvi kivonatban szereplő – eredeti és módosított előirányzatok, kötelezettségvállalások, követelések, valamint teljesítési – adatokkal egyezőséget mutatott.

Az éves előirányzatok módosítása tekintetében – a jelentés kiadásáig – a költségvetési rendelet, módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint.

A kiadások és bevételek teljesítése teljeskörűen az Áhsz. 15. mellékletében szereplő Egységes rovatrend előírása alapján történt.

Megtörtént a határozatlan időre vállalt kötelezettség értékének, a költségvetési évben és az azt követő három éven keresztül származó fizetési kötelezettségek összegeként meghatározott nyilvántartásba vétele.

A Beruházásokhoz és a Felújításokhoz kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások összege a 151-152. Befejezetlen beruházások/felújítások könyvviteli számlákon is elszámolásra kerültek.



**A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:**

A Mérleg fő összege: 14 997 859 Ft

Az Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint, 3 évente mennyiségi felvétellel történő leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott óvodavezetői nyilatkozat alapján az utolsó mennyiségi leltározással érintett időpont: 2022.12.31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztető leltározás lefolytatásával történt meg.

Az Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. évi Beszámoló mérlegében kimutattott:

- előző időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatainak valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral a fordulónapra vonatkozó (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) teljeskörűen alátámasztotta.

Az elkészített leltár valódiságáról az ellenőrzött által a KEP-re feltöltött dokumentumok alapján győződünk meg.

Az eszközök és források 2023. évi nyitó és záró adatai, a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezőséget mutattak minden releváns mérlegcsoport tekintetében.

**A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:****A/I Immateriális javak**

Az Óvoda nem rendelkezik immateriális javakkal.

**A/II Tárgyi eszközök**

Az Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron nem szerepelt összeg.

A Gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1 203 986 Ft-os nyitó adata és a 759 127 Ft-os záró adata, az analitikus nyilvántartásban kimutatott gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlák főkönyvi adataival egyezőséget mutatott. A mérleg sor alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

Beruházások, felújítások mérlegsoron nem szerepelt adat.

**B/I Készletek:** A készletek nyitó állománya: 70 866 Ft, záró állománya 0 Ft. A készletek év közbeni állományváltozásának könyvelése a jogszabályban előírtak alapján történt meg.

**C/II/1 Pénztárak:** A mérlegsoron tárgyidőszaki nyitó adatként 0 Ft, záró adatként 3 490 Ft szerepelt, a záró összeg megegyezett a 2023. december 1 - 2023. december 31-i időszakra vonatkozó pénztárjelentések pénzkészlet záró adataival.

**C/III Forintszámlák:**

A tárgyidőszak nyitó adata: 590 793 Ft, záró adata 50 028 Ft. Az egyenleg megegyezik az OTP Bank Nyrt.-nél vezetett forintszámla tényleges, mérlegfordulónapi, utolsó kivonat szerinti záró egyenlegével.

**D/I Költségvetési évben esedékes követelések:**

Nyitó adat: 5 072 440 Ft, záró adat: 3 580 237 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések:** A mérlegsoron nem szerepelt nyitó és záró egyenleg.

**D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások:**

Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása  
Nyitó adat: 378 786 Ft záró adat: 73 548 Ft. A követelések állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása:**Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

A mérlegben a nyitó érték 7 581 878 Ft, a záró érték: 11 136 640 Ft. A Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó adatainak alátámasztása teljeskörűen megtörtént.

**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása:**Más fizetendő általános forgalmi adó

A mérlegben feltüntetett érték: 605 211 Ft követel egyenleg. Az Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat, a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

**F) Aktív időbeli elhatárolások**

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegsor tárgyévi nyitó értéke 43 030 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. Az Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat, a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

**G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke:** 88 120 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskor értékével.

**G/II Nemzeti vagyon változásai** mérlegsor tárgyidőszaki nyitó és záró adata, a 2014. évi rendező mérleg „0” forintos egyenlegéhez képest 9 959 691 Ft-os tartozik egyenleget mutat. A kimutatott összeg – az Óvoda előző évi beszámolója alapján – a 2017. évi és a 2020. évi csökkenésekből adódik. A 412. Nemzeti vagyon változásai főkönyvi számon történő változás alátámasztását az ellenőrzés dokumentum hiányában nem tudta vizsgálni.

**G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai:**

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 11 929 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével. A szervezetet nem érintette megszűnés miatti változás.

**G/IV Felhalmozott eredmény:**

A mérlegsor 7 303 228 Ft-is nyitó adataként, a főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

**G/VI Mérleg szerinti eredmény:** a könyvviteli számla 77 805 Ft-os záró egyenlege és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek:** A mérlegsoron nem szerepelt nyitó és záró egyenleg.

**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:** 2 777 497 Ft-os nyitó és 834 815 Ft-os záró állománya leltárral, részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra került.

**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:**Kapott előlegek

A mérlegben tárgyidőszaki *nyitó* adata 13 660 Ft, záró adata 1 160 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**J) Passzív időbeli elhatárolások:****Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

A mérlegben tárgyidőszaki nyitó adata 10 779 852 Ft, záró adata 14 865 491 Ft, amelyek a részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztásra kerültek.

**Zárlati feladatok**

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – az Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatokat teljeskörűen végrehajtották.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt releváns feladatokat,
- a (8) bekezdés f) pontja szerint az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a (8) bekezdés h) pontja szerint az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a (8) bekezdés k)-o) pontjai szerinti zárlati feladatokat a 38/2013. NGM rendelet XIII. fejezetében foglaltaknak megfelelően.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. évi Beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. § (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. évi Beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 77 805 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 0 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 77 805 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Óvoda az előző évi maradvány igénybevételének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási rendelet közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2023. évi Beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 125 906 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 125 906 Ft szabad maradvány.

Az ellenőrzött szerv, vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

A 2023. évi Beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege és a korrigált záró pénzeszköz értéke egyezőséget mutatott.

## **Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:**

Az ellenőrzés az éves beszámolót alátámasztó könyvvezetésben és egyéb dokumentációban a pénzügyi számvitelben fennálló, mérleget befolyásoló hibát nem tárt fel.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei II. Költségvetési Ellenőrzési Osztálya megállapította, hogy – 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 abszolútértékben számított összege nem érte el a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

### **ELLENŐRZÉS JAVASLATAI**

#### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott.

#### **2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy

- 2.1. a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) 9. pontjainak előírása érvényesülése érdekében, a munkába járás költségterítésének elszámolása minden esetben a jogszabályi előírások szerint történjen.

#### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés, intézkedési javaslatot nem fogalmazott.

**Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával az Ávr. 115/F § (8) bekezdése szerint. (határidőként a „folyamatos”, „azonnali”, „zárszámadás”, „zárlati időszak”, „jogszabály szerint” megjelölés nem elfogadható, konkrét dátum megadása szükséges)**

**Az intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. november 30.**

## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózatirányításért felelős  
elnökhelyettes

**Melléletek: 4 db**

1. melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Kóka Község Önkormányzata
2. melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Kókai Polgármesteri Hivatal
3. melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Kókai Bölcsőde és Szociális Alapszolgáltatási Központ
4. melléklet: Mintavételek értékelése tábla – Kókai Községi Óvoda

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali kapun kiküldve - Irattár