

Iktatószám: TOL-ÁHI/216-10/2025.

Ellenőrzés száma: 52/2024

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás és az általa irányított
költségvetési szervek 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS.....	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT.....	24
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS AVASLATOK ÓVODA.....	52
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	77

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás	805948
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	542199
Kerekegyházi Bóbita Óvoda	540953

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)
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Dr. Kelemen Márk Csaba Elnök	-
Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Boda József Róbert Intézményvezető	-
Kerekegyházi Bóbita Óvoda	Halcsikné Szabó Ágnes pénzügyi irodavezető	Sáriné Bognár Klára Óvodavezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Cserné Tövis Enikő vizsgálatvezető	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/216-4/2025.
Szommer Katalin ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/216-4/2025.
Zsebő Bernadett ellenőr	2024.07.01.	2025.06.30.	TOL-ÁHI/216-4/2025.

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.),

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- 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 személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- a 2018. évi LII. törvény a szociális hozzájárulási adóról (a továbbiakban: Szcho tv.),
- 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.),
- 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),
- 2011. évi CXCIX. törvény a közszolgálati tisztviselőkről (a továbbiakban: Kttv).

Az ellenőrzési jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Kerekegyháza Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás társulási tanácsa (a továbbiakban: Társulási tanács),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Kerekegyházi Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központjának intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- Kerekegyházi Bóbita Óvoda óvodavezetője (a továbbiakban: Óvodavezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- 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),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- 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 Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),

- általános forgalmi adó (a továbbiakban: ÁFA).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szervek

- számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési 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 hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025.04.08-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. A Társulás a 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására nem nyújtott be kérelmet.

A Társulás a könyvvezetési kötelezettségének ASP könyvelési rendszer használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
805948	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
542199	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló

540953	Kerekegyházi Bóbita Óvoda	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév IKJ 12. hó Éves költségvetési beszámoló
--------	---------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentéstervezetet az ellenőrzött 2025.04.28-án átvette. Az ellenőrzött szervezetek a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Társuláznál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetik-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és részletező nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A Társulás a 2013.01.01. naptól hatályos Társulási megállapodással jött létre, melyet az Önkormányzat, Fülöpháza Község Önkormányzata, Kunbaracs Község Önkormányzata, Ladánybene Község Önkormányzata és Ágasegyháza Község Önkormányzata kötöttek. A Társulást gyermekjóléti és szociális feladatok ellátására hozták létre az önkormányzatok. Az Elnök a Társulás székhelye szerinti gesztor Önkormányzat polgármestere.

A Társulás két fenntartott intézménnyel (Humán Szolgáltató Központ és Óvoda) látja el a feladatait.

A Társulás és intézményei bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a Közös Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvezetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A belső kontrollrendszer kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve a Társuláznál gyenge minőségű, a Társulás által irányított költségvetési szerveknél elfogadható minőségű.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen a Társuláznál nem kezdődtek intézkedések, a költségvetési szerveknél intézkedések kezdődtek, a hiányosságok részben javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A könyvvezetés részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással részben alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy az alapbizonylatokkal való alátámasztottság részben volt biztosított.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvezetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat részben javították ki.

Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Tolna Vármegyei Igazgatósága által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege elérte az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3.

pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szervek által **nem biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.**

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás	0	0	629.836.-
2.	Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja	22.406.644.-	448.133.-	2.760.419.-
3.	Kerekegyházi Bóbita Óvoda	5.630.706.-	112.614.-	575.666.-

**Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja 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 TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás**
Törzsszám: **805948**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése gyenge minőségű. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedés nem történt.

Kontrollkörnyezet

A Társulás az Möt. 88. §-ban előírt **társulási megállapodással** rendelkezik.

A Társulási tanács munkaszervezeti feladatait az Möt. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a Társulás székhelyének Közös Hivatala látja el.

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

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

A Társulás rendelkezik **Önköltségszámítási szabályzattal**, de nem végez rendszeres termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást.

Az Önköltségszámítási szabályzaton a jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek átvezetésre, mivel a szabályzat nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg a munkaadókat terhelő járulékot.

A Társulás rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amely hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. A Társulás előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

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

- Kiküldetési Szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási Szabályzat,
- A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályzata.

*A Társulás nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja szerinti **Gazdálkodási szabályzattal**.*

A Társulás nem vezet naprakész nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról.

Kötelezettségvállalásra, utalványozásra és teljesítés igazolásra kizárólag az Elnök jogosult. Az Elnök akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések teljesítése esetén (Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetetlenség) a jogkörök gyakorlása a Társulásnál meghatalmazott személyek hiányában jelenleg nem megoldott.

Pénzügyi ellenjegyzésre kizárólag a gazdasági vezető jogosult. A gazdasági vezető akadályoztatása, illetve összeférhetetlenség esetén további pénzügyi ellenjegyzésre jogosult személyének kijelölése nem történt meg.

Érvényesítésre kizárólag a gazdasági vezető jogosult. A gazdasági vezető akadályoztatása, illetve összeférhetetlenség esetén további érvényesítésre jogosult személyének kijelölése nem történt meg.

A Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályait,
- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes- és mobiltelefonok használatát.

*A **Kiküldetési szabályzat** a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lép hatályba, azonban az előlapján a Jegyzői jóváhagyás mellett 2022.02.01. napi hatály szerepel.*

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

A Társulás nem rendelkezik Gazdálkodási szabályzattal, továbbá nem vezet naprakész nyilvántartást a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése ellenére.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A kiadásoknál az érvényesítés és az utalványozás nem történt meg a pénzügyi teljesítést megelőzően.*
- *A bevételek utalványozása nem történt meg a bevételek elszámolását megelőzően.*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Társulás részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében

meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A szerv éves költségvetése és az éves költségvetési beszámolója csak 2023. évtől került közzétételre.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a Jegyző biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

A Jegyző a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

Nem állt rendelkezésre a Jegyző által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv megküldésre került a Társulási tanács elnöke részére.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral teljeskörűen alátámasztásra kerültek, azonban a H/III/1 Kapott előlegek mérlegsor alapidokumentummal való alátámasztása nem történt meg.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatai leltárral és alapidokumentummal teljeskörűen alátámasztásra kerültek, így javaslatot nem tettünk.

A nyitás utáni feladatok elvégzése:

A nyitás utáni könyvelési feladatok az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak ellenére nem kerültek teljeskörűen elvégzésre.

- A Társulás a könyvviteli számlák megnyitását követően, nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára (2024.03.31-én történt meg az átvezetés).

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége:

A Társulásnál az első félévben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és egy előirányzat átcsoportosítás a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.

A második félévben az ellenőrzöttnél az előirányzatok módosítása és átcsoportosítása minden esetben költségvetési határozattal alátámasztásra került, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

Az előirányzat átcsoportosítás egy esetben 2024.01.01. dátummal lett nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valódiság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én a Társulás nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztása nem történt meg teljesszűren. A Társulás az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):

- *A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*
- *A 3311124. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt a Társulás.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 629.836 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- A Társulás az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:

- *a 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek főkönyvi számlák közötti átvezetéseket,*
- *a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását,*
- *a tárgyi eszköz használatbavételekor annak aktiválását.*

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A harmadik negyedévben a Társulás a rossz gyakorlatot megszüntette a terv szerinti értékcsökkenés elszámolása során, ezért erre vonatkozó javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

A 3311124., a 3311126. és a 3311382. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt a Társulás, technikai számlaként alkalmazta azokat. A 3311126. és a 3311382. Kincstáron kívüli forintszámlákhoz nem kapcsolódott ténylegesen bankszámla. Az utóbbi főkönyvi számlát a nettó finanszírozás elszámolása során a pénzforgalom nélküli tételek könyvelésére alkalmazta az ellenőrzött.

A Társulás a hibás gyakorlatot a 2024. évben megszüntette, a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutatta ki, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

A Társulás az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeit alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az adott előlegek részletező nyilvántartása (365124. számla),
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredmény (416.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában – a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeit alátámasztó részletező nyilvántartás kivételével - valamennyi részletező nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján:

A Társulás által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások az Áhsz. 26. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

A Társulás által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése:

A Társulás a 2024. évben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezte.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva.

A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hiba:

- A kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazza a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Társulás nem rendelkezik eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával, a jogszabály alapján 3 évente mennyiségi leltárfelvéttel 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.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/II Tárgyi eszközök:

A Tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály előírásainak.

A Társulás a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket. A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök - a befejezetlen beruházások könyvviteli számla egyenlegének alátámasztása kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A Társulás az általa vezetett befejezetlen beruházások könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról a részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (pl. aktiválás, terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, a tárgyi eszköz számlái közötti átvezetések) kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átadás elszámolása a jogszabályoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyevi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök ellenőrzése:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kimutatott eszközök besorolása a tárgyév végén a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A vagyonkezelésbe adott eszközök részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végzi a Társulás.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A vagyonkezelésbe adott eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

C) Pénzeszközök:

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonattal alátámasztották.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi a Társulás.

A főkönyvi adatok és részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály előírásainak megfelelően.

A 3311182., a 3311124. és a 3311126. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

Az ellenőrzött szerv negatív bankszámlaegyenlegének év végi kezelése megfelelt az előírásoknak.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló

12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések,

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Társulás a követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi. A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 0 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,

E) Egyéb sajátos elszámolások:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Társulás adóköteles tevékenységet nem végez.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Társulás az adott előlegek könyvviteli számla egyenlegének alátámasztásáról a részletező nyilvántartást manuálisan vezeti.

A főkönyvi adatok és részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését elvégezték.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 0 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások: 0 Ft.

G/ Saját tőke:

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérlegsorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének változása a Humán Szolgáltató Központnak térítés nélkül átadott (vagyonkezelésben adott) tárgyi eszközök könyvelése miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a felhalmozott eredmény számlára, és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve

az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: -82.939 Ft.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végzi a Társulás.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 82.939 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 0 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kapott előlegek besorolása megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Társulás.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály előírásainak megfelelően történt.

A bekerülési érték meghatározásának ellenőrzése során betartották az Áhsz. 16. § (10) bekezdés előírásait.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 0 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az eredménykimutatás összeállítása során a bizonylati elv és fegyelem alapelv sérült.

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 1.575.393 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 2 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 1.575.395 Ft. Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 629.836 Ft

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Egyéb ráfordítások.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 0 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel. (0 Ft)

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A költségvetési év mérlegfőösszege 0 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke a Társulásnál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 0 Ft 2%-a, azaz 0 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig az éves költségvetés beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 629.836 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Elnöknek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

1/1. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika elkészítéséről az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdése alapján.

1/2. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika keretén belül az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának elkészítéséről az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja értelmében.

1/3. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika keretén belül az Eszközök és források minősítésének és értékelése szabályzatának elkészítéséről az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja értelmében.

1/4. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számviteli politika keretén belül a Pénzkezelési szabályzat elkészítéséről az Áhsz. 50. § és az Szt. 14. § (5) bekezdés d) pontja értelmében.

1/5. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/6. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161.§ (5) bekezdése alapján.

1/7. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Társulás Gazdálkodási szabályzatának elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/8. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Társulás által történő naprakész nyilvántartás vezetéséről a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/9. Az Elnök intézkedjen, hogy akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére a kötelezettségvállalásra jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontja és (8) bekezdése alapján.

1/10. Az Elnök intézkedjen, hogy akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére az utalványozásra jogosult személyek kijelölése (felhatalmazása) írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/11. Az Elnök intézkedjen, hogy akadályoztatása, illetve a részére történő kifizetések esetére a teljesítés igazolására jogosult személyek kijelölése (felhatalmazása) írásban történjen meg az Ávr. 57. § (4) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/12. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg a gazdasági vezető által az Ávr. 55. § (2) bekezdés i) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/13. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg a gazdasági vezető által az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/14. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend belső szabályzatban kerüljön rendezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján.

1/15. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a reprezentációs kiadások teljesítésének és elszámolásának szabályai belső szabályzatban kerüljenek rendezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján.

1/16. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje belső szabályzatban kerüljön rendezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján.

1/17. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a vezetékes- és mobiltelefonok használata belső szabályzatban kerüljön rendezésre az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja, (3b) és (4a) bekezdései alapján.

1/18. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/19. Az Elnök intézkedjen, hogy a kiadásoknál az érvényesítés és az utalványozás a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve, dokumentálva az Áht. 38. § és az Ávr. 58-59. § előírásainak megfelelően.

1/20. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulásnál a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/21. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző a Társulásnál a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/22. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás tegyen eleget teljeskörűen a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig.

1/23. Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon a Társulás Belső ellenőrzési kézikönyvének a belső ellenőrzési vezető által történő elkészítéséről, majd rendszeresen, de legalább két évente történő felülvizsgálatáról, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosítások átvezetéséről a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

2/1. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulásnál az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számvetési alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/3. Az Elnök intézkedjen, hogy a számvetési (könyvviteli) nyilvántartásokba a csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fegyelem)

2/4. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás a jövőben a 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben könyveljen változást az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

2/5. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás a tárgyi eszközök aktiválását a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet II. fejezet D) pontja szerint végezze el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3/1. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek.

3/2. Az Elnök intézkedjen, hogy a Társulás az általa vezetett befejezetlen beruházások, felújítások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet VII. fejezet 7. pont által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás vezetésével gondoskodjon.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyháza és Térsége Feladatellátó Társulás Humán Szolgáltató Központja**
Törzsszám: **542199**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Humán Szolgáltató Központnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható minőségű. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a 2025.01.31-i naptól hatályos munkamegosztási megállapodás.

Kontrollkörnyezet

A Humán Szolgáltató Központ a jogszabályi előírások szerint rendelkezik **Alapító okirattal**. A hatályos Alapító okirat a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő egységes szerkezetbe foglalt Alapító okirattal megegyezik az Ávr. 5. § (4) bekezdésében foglaltakkal összhangban.

Az Alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1), (2) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek, azonban *a költségvetési szerv alaptervékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölésénél egy kormányzati funkció 2023-ban hatályon kívül helyezésre került.*

A Humán Szolgáltató Központ az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott hatályos **SZMSZ**-szel az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az SZMSZ-ben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Tévesen szerepel benne, hogy az intézményre vonatkozó pénzügyi -, gazdasági szabályzatokat a Közös Hivatal Számviteli politikája és mellékletei tartalmazzák, mivel a Humán Szolgáltató Központ önálló Számviteli politikával rendelkezik. A beszerzések esetén tévesen a Közös Hivatal beszerzési szabályzatának alkalmazását írja elő, azonban a beszerzések esetén a Humán Szolgáltató Központ önálló beszerzési szabályzatát kell alkalmazni.*
- *Hatályon kívül helyezett jogszabályokat tartalmaz, továbbá az Önkormányzat és a Közös Hivatal hatályon kívül helyezett szabályzataira hivatkozik (SZMSZ, FEUVE).*
- *A szabályzatban a költségvetési szerv székhely- és telephely címe nem egyezik meg a törzskönyvi nyilvántartásban és az alapító okiratban szereplő székhely- és telephely címmel.*
- *Nem tartalmazza teljeskörűen az ellátandó és a kormányzati funkció szerinti besorolt alaptervékenységek megjelölését, továbbá hatálytalan és pontatlan elnevezésű kormányzati funkciókat tartalmaz.*

A Humán Szolgáltató Központnál az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően. A feladat ellátásról **munkamegosztási megállapodást** kötöttek.

A munkamegosztási megállapodásban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Tévesen az elemi költségvetés elkészítésével kapcsolatban tartalmaz előírásokat, amelyre vonatkozó rendelkezés 2023.01.01-től hatályon kívül helyezésre került.
- Fogalmi tévedést tartalmaz, mivel a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések alapbizonylataként az utalványrendeletet határozza meg. Továbbá ellentmond a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Intézményvezetői intézkedésnek a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések szabályozása vonatkozásában.
- Irányító szervek általi jóváhagyása nem történt meg.

A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.31-i hatállyal történt meg, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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

A Számviteli politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például: a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján történt, hatálytalan kormányzati funkciót tartalmaz, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyonrendeletére hivatkozik.)*
- *A Humán Szolgáltató Központ által ellátott tevékenységek kormányzati funkció szerinti besorolása eltér a törzskönyvi nyilvántartásban szereplő kormányzati funkcióktól.*
- *Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.*
- *Nem rögzítették benne, hogy a Humán Szolgáltató Központ mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:*
 - *lényegesnek, nem lényegesnek,*
 - *kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Tévesen a Jegyzőt jelöli meg felelősként az Intézményvezető helyett a Humán Szolgáltató Központ leltározási és leltárkészítési szabályzatának elkészítéséért, módosításáért.*
- *Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.*
- *A Humán Szolgáltató Központ meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.*

Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek.*

A Humán Szolgáltató Központ rendelkezik **Önköltségszámítási szabállyal**, de nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

Az Önköltségszámítási szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Nem tartalmazza az Intézményvezető jóváhagyó aláírását.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel a munkaadókat terhelő járulékot nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg.*

A Pénzkezelési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés.

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.*
- *Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.*
- *Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.*
- *A Humán Szolgáltató Központ helyett tévesen az Önkormányzat napi készpénz záró állományának maximális mértéke került szabályozásra benne.*

A Humán Szolgáltató Központ rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **Számlarenddel**, amelyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Nem tartalmazza az Intézményvezető jóváhagyó aláírását.*
- *Hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. A Humán Szolgáltató Központ előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)*

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet**.

Az Humán Szolgáltató Központ az alábbi Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezik:

- Beszerzési szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,
- Reprezentációs kiadások szabályzata,
- Gépjármű üzemeltetési és használati szabályzat,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

*A Humán Szolgáltató Központ nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabályzattal.***

Az ellenőrzés részére Intézményvezetői intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.*
- *A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások pontatlanok, nem felelnek meg teljeskörűen a hatályos jogszabályoknak. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra.*

Az Intézményvezetői intézkedés melléklete az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját. Továbbá, a nyilvántartásban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírásmintája.

A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok, valamint a teljesítés igazolás elvégzésére, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban megjelölt személy (intézményvezető-helyettes) írásbeli felhatalmazása nem történt meg.

Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.

A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatot ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik.

A Humán Szolgáltató Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

A Kiküldetési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Az Intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.*
- *A Kiküldetési szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A kiküldetési szabályzat szerint a kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.*
- *A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.*
- *Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.*

Az **Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot** az Intézményvezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.

A **Reprezentációs kiadások szabályzata** a záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.

A szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelek a reprezentációs juttatások százalékos közterhei.

A **Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzatban** az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- A szabályzat előírásai nincsenek összhangban a pénzkezelési szabályzat előírásaival az üzemanyag előleg kiadása tekintetében. (A Pénzkezelési szabályzat szerint elszámolásra csak kiküldetési előleget, beszerzési előleget és egyéb célú előleget adhat ki a pénztáros, a gépjármű használati szabályzat szerint üzemanyag előleg is kiadható.)
- A jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt tartalmaz.
- Az I. és VIII. számú mellékleteiben nem kerültek teljeskörűen felsorolásra az intézmény használatában lévő gépjárművek adatai.
- Téves hivatkozásokat tartalmaz. (Több esetben nem a megfelelő mellékletére hivatkozik.)

A **Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatában** a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabályhelyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)

A szabályzat téves előírást tartalmaz, mivel a magánbeszélgetések díjának a Közös Hivatal pénztárába történő befizetését írja elő.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

A Humán Szolgáltató Központra vonatkozóan az Intézményvezetői intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A gazdálkodási jogkörökről szóló Intézményvezetői intézkedés minden kiadás és bevétel esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.

- *A kifizetéseknél a teljesítés igazolás nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*
- *A teljesítés igazolás nem került elvégzésre a bevétel beszédésének elrendelése előtt.*
- *A bevételek utalványozása nem történt meg a bevétel elszámolását megelőzően.*
- *Az érvényesítés nem minden esetben történt meg a pénzügyi teljesítést megelőzően.*

Az első félévben a gazdálkodási jogkörök gyakorlása terén az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre vonatkozóan javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy a Humán Szolgáltató Központ megszüntette a hiányosságokat és jó gyakorlatot folytatott:

- A Humán Szolgáltató Központ a 200 ezer forint összeget elérő kifizetések esetében nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).
- A Közös Hivatallal kötött szerződés pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg.
- A készpénzes kifizetések esetében a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés.

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

A Humán Szolgáltató Központ részben tett eleget az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan. A szerv éves költségvetése és az éves költségvetési beszámolója csak 2023. évtől került közzétételre

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az Intézményvezető biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

Az Intézményvezető a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

Nem állt rendelkezésre az Intézményvezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv megküldésre került a Társulási tanács elnöke részére.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,

- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatok előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adatai leltárral teljesszűően alátámasztásra kerültek, azonban az alábbi mérleg sorok alapidokumentummal való alátámasztásra nem történt meg:

- D/III/1 Adott előlegek,
- E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
- E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó.

Az ellenőrzés a mérleg alátámasztás kapcsán az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál tett javaslatot.

A nyitás utáni feladatok elvégzése:

A nyitás utáni könyvelési feladatok az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak ellenére nem kerültek teljesszűően elvégzésre.

- A Humán Szolgáltató Központ a könyvviteli számlák megnyitását követően, nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára (2024.03.31-én történt meg az átvezetés).

Az előirányzatok elszámolásának megfelelése:

A Humán Szolgáltató Központnál a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában dokumentummal nem voltak alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fejelemet. Az előirányzat átcsoportosítások néhány esetben 2024.01.01. nappal lettek nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valóság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én a Humán Szolgáltató Központ nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.

A kiválasztott mintatételek alapidokumentumokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

A kiválasztott mintatételek alapidokumentumokkal való alátámasztása nem történt meg teljesszűően. A Humán Szolgáltató Központ az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fejelemet):

- *A fent említett előirányzat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*
- *A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt a Humán Szolgáltató Központ.*
- *A Vodafone Magyarország Zrt-től és a Mész és Társai Bt-től befogadott számlákon vevőként a Közös Hivatal, a Formonst Autó Kft-től befogadott számlán vevőként a Társulás adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számlák nem szerepelhetnek a Humán Szolgáltató Központ könyvelésében.*
- *A Humán Szolgáltató Központ ÁFA rendezés megnevezéssel tévesen a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlára könyvelt összesen 1.008.268 Ft. összeget a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számlával szemben, ami csak az ÁFA arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása esetén lehetséges. A könyvelési tételek alapidokumentummal nem kerültek alátámasztásra.*

Az ellenőrzött a közbenső jelentés átvétele után az első félévben alapbizonylat nélkül könyvelt összegből ÁFA analitikával alátámasztott 189.000 Ft-ot, amely az ÁFA arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető része volt.

Az ÁFA téves könyvelésével kapcsolatos javaslat és a hiba értéke az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése részénél került meghatározásra.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 387.157 Ft

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- A Humán Szolgáltató Központ az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (ESET biztonsági szoftver) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartotta nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, a Humán Szolgáltató Központ tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. A Humán Szolgáltató Központ a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni.

2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- A Humán Szolgáltató Központ az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:

- a tárgyi eszközök teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A 2024. évben a Humán Szolgáltató Központ a rossz gyakorlatot megszüntette így javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

- A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó tételeket könyvelt a Humán Szolgáltató Központ. A főkönyvi számlákhoz nem tartozott ténylegesen bankszámla, technikai számlaként alkalmazta azokat az ellenőrzött.

A Humán Szolgáltató Központ a 2024. évben a hibás gyakorlatot megszüntette, a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutatta ki, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- *A Humán Szolgáltató Központ által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve, aki az aláírásával a pénz átvételét igazolta.*

- *A Humán Szolgáltató Központ az előző évi közüzemi díjak visszatérítését a bankszámlakivonat alapján elszámolta bevételként, nem rögzítette a könyvelésében az elszámoló számlákat. (A 800199499349, a 102002732324, a 800199499347 és a 102002732323 számú számlák nem szerepelnek a Humán Szolgáltató Központ könyveiben.)*

- A Humán Szolgáltató Központ a nettó munkabér és az egyéb külső személyi juttatások kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett.

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

- A Humán Szolgáltató Központ a táppénz kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett.

Az ellenőrzött a 2024. évben a rossz gyakorlatot megszüntette, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- A téves rovatrendi besorolásból adódóan az első félévben a postaköltség a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán került elszámolásra az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei könyvviteli számla helyett.

A téves könyvelés helyesbítése megtörtént, ezért javaslatot nem tettünk.

- A Humán Szolgáltató Központ által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazta a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. és 11. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy a Humán Szolgáltató Központ által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók és a teljesített kiadások nem egyeztek meg a Kincstár által küldött bérfelhasználási összesítővel.

Az ellenőrzött a közlekedési költségterítés összegét nem számfejtette a központosított illetményszámfejtési rendszerben (KIRA), azonban a számfejtés november hónaptól megtörtént, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

A Humán Szolgáltató Központ az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- az azonosítás alatt álló tételek (363.) főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az adott előlegek részletező nyilvántartása (a 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek számláról,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredmény (416.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 3671. Kapott előlegek főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,

- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján:

A Humán Szolgáltató Központ által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

A Humán Szolgáltató Központ az első félévben a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait a bizonylati elv és fegyelem megsértése bekezdésnél részletezett ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt.

A részletes megállapítás, a hiba értéke és a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál az eredménykimutatás ellenőrzése résznél került meghatározásra.

A Humán Szolgáltató Központ által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követeléseként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése:

A Humán Szolgáltató Központ 2024. évben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezte.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva.

A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:

- A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított rossz gyakorlatot az ellenőrzött nem szüntette meg.
- A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.

A javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A Humán Szolgáltató Központ az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente mennyiségi leltárfelvétellel köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/I Immateriális javak:

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök:

A Tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A Humán Szolgáltató Központ a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását, továbbá a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról a részletező nyilvántartást ASP KATI modul alkalmazásával végezte Humán szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, tárgyi eszközök teljesen 0-ig leírt eszközök közé történő átvezetése) kapcsolatos részletes megállapítás a jelentés 2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra, a rossz gyakorlat az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megszüntetésre került.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A térítés nélküli átvétel elszámolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 14.193.208 Ft.

C) Pénzeszközök:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A 331111. és a 331121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban megállapított rossz gyakorlat és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonattal, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4.162.593 Ft.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések,

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Humán Szolgáltató Központ a követelések részletező nyilvántartását gépi program (ASP) alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. Az előző évi közüzemi díjak visszatérítésének könyvelése során a valódiság számviteli alapelv megsértése és a hozzá kapcsolódó javaslat a jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 1.455.130 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 1.632.804 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,

E) Egyéb sajátos elszámolások:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár), és manuális nyilvántartás vezetésével végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az azonosítás alatt álló tételek besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az alábbiakban (gazdasági események elszámolása részben) megállapított téves elszámolás miatt.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

Az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően.

Az ellenőrzés második szakaszában a főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a más szervezetet megillető bevételek a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán kerültek elszámolásra a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása könyvviteli számla helyett.

A 363. Azonosítás alatt álló tételek számlán az Áhsz. 48. § (5) bekezdése alapján olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában részletezett bizonylati elv és fegyelem megsértése miatt.

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartással a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó főkönyvi számla esetében nem került teljeskörűen alátámasztásra, mivel a részletező nyilvántartás tárgyidőszakra vonatkozó adata a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó főkönyvi számla esetében nem egyezett meg a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sor tárgyidőszaki adatával.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP) és manuálisan végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően.

A téves elszámolások eredményszámlákat érintettek, ezért az ezzel kapcsolatos megállapítások, a hibaérték és a javaslatok az eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai részben kerültek meghatározásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja, azonban az E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó mérlegsor alapbizonylattal nem került teljeskörűen alátámasztásra.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A Humán Szolgáltató Központ a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások, valamint a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 5.780 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások: 870.428 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Humán Szolgáltató Központ.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 86.701 Ft.

G/ Saját tőke:

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérlegsorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

A nemzeti vagyon változásai mérlegsor értékének változása a Társulástól térítésmentesen átvett (vagyonkezelésbe vett) tárgyi eszközök elszámolása miatt következett be.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A nemzeti vagyon változásai értékének állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A nemzeti vagyon változásai részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Nemzeti vagyon változásai mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a felhalmozott eredmény számlára, és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: 10.738.450 Ft.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével, valamint postaköltség téves könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások, a bizonylati elv és fegyelem megsértésével kapcsolatos javaslat és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került meghatározásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 0 Ft.

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 3.288.535 Ft.

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az alábbiakban (gazdasági események elszámolása részben) megállapított téves elszámolás miatt.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi a Humán Szolgáltató Központ.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy a Humán Szolgáltató Központ a 2024. év során a 36711. Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán nettó személyi juttatásokat számolt el. Az éves költségvetési

beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat, mivel a 2024. évben a személyi juttatás elszámolásra került a megfelelő könyvviteli számlán.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

J) Passzív időbeli elhatárolások:

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek
A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan vezeti a Humán Szolgáltató Központ.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 8.379.659 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 6.943 Ft

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A Humán Szolgáltató Központ az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

Az eredménykimutatás összeállítása során a bizonylati elv és fegyelem alapelv sérült.

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

A Humán Szolgáltató Központ által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.

A Humán Szolgáltató Központ a könyvvizsgálata során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:

- *Az ellenőrzött a 2024. év során a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások számlák közötti átvezetéseket könyvelt, amelyből összesen 1.832.414 Ft összeg könyvelése alapbizonylattal nem került alátámasztásra.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

A Humán Szolgáltató Központ által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek nem minden esetben az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. évben.

A Humán Szolgáltató Központ a könyvvizsgálata során nem biztosította az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés előírásait az ÁFA tételek szabálytalan könyvelése miatt:

- *Az ellenőrzött a 2024. év során a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó, illetve a 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó számlák és a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek számlák közötti átvezetéseket könyvelt, amelyből összesen 540.848 Ft összeg könyvelése alapbizonylattal nem került alátámasztásra.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában már megfogalmazásra került.

Az ÁFA tételek téves átvezetése a pénzügyi számvitelben összesen 2.373.262 Ft hibaértéket eredményezett.

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

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -6.859.571.-Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 7.-Ft, melyek összegzése képpen a mérleg szerinti eredmény: -6.859.564.-Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 2.753.476 Ft

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek,
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Egyéb ráfordítások.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

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

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4.168.373 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 0 Ft kötelezettségvállalással terhelt, így a 4.168.373 Ft szabad maradvány.

A Humán Szolgáltató Központ vállalkozási tevékenységnek minősülő tevékenységet nem végez, így vállalkozási tevékenység maradványa nincs.

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A költségvetési év mérlegfőösszege 22.406.644 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke a Humán Szolgáltató Központnál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 22.406.644 Ft 2%-a, azaz 448.133 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a költségvetési beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 2.760.419 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Intézményvezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

1/1. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy az alapító okirat következő módosítása során a kormányzati funkciók felülvizsgálata és módosítása történjen meg a 15/2019. PM rendelet rendelkezéseinek megfelelően.

1/2. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves megállapítások vonatkozásában.

1/3. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található hatályon kívül helyezett jogszabályok és szabályzatok vonatkozásában az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának megfelelően.

1/4. Az Intézményvezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a költségvetési szerv székhely- és telephely címének pontos meghatározása vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartásban és az alapító okiratban szereplő adatokkal megegyezően.

1/5. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy a Humán Szolgáltató Központ SZMSZ-ébe kerüljenek teljeskörűen, a hatályos jogszabályoknak megfelelően rögzítésre az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja, az Ávr. 13. § (4a) bekezdése és a 15/2019. PM rendelet előírásainak megfelelően.

1/6. Az Intézményvezető gondoskodjon a munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

1/7. Az Intézményvezető gondoskodjon a megkötött munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és a szerv belső szabályzataival összhangban.

1/8. Az Intézményvezető gondoskodjon, hogy a munkamegosztási megállapodás irányító szervek általi jóváhagyása történjen meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint.

1/9. Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/10. Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található kormányzati funkciók vonatkozásában a törzskönyvi nyilvántartás, a 15/2019. PM rendelet, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/11. Az Intézményvezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/12. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Humán Szolgáltató Központ mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

1/13. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy a Humán Szolgáltató Központ mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/14. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/15. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/16. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/17. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában teljeskörűen kerüljön rögzítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/18. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/19. Az Intézményvezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/20. Az Intézményvezető az Önköltségszámítási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/21. Az Intézményvezető intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/22. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/23. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/24. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/25. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/26. Az Intézményvezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a Humán Szolgáltató Központ napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/27. A Intézményvezető a Számlarendet lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján.

1/28. A Intézményvezető intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

1/29. Az Intézményvezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/30. Az Intézményvezető intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálatáról és módosításáról a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján.

1/31. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ vezessen naprakész, teljeskörű nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/32. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1/33. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/34. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján.

1/35. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/36. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/37. Az Intézményvezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.

1/38. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezze a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1/39. Az Intézményvezető a Kiküldetési szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/40. Az Intézményvezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/41. Az Intézményvezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/42. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Kiküldetési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/43. Az Intézményvezető az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/44. Az Intézményvezető intézkedjen a Reprezentációs szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/45. Az Intézményvezető intézkedjen a Reprezentációs szabályzat felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprezentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szocvo tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/46. Az Intézményvezető intézkedjen a Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az üzemanyag előleg kiadása tekintetében az egységes szabályozás megteremtése érdekében.

1/47. Az Intézményvezető intézkedjen a Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén annak hatályba lépését követő 30 napon belül, az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdésének megfelelően.

1/48. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat I. és VIII. számú mellékleteiben kerüljenek teljeskörűen felsorolásra az intézmény használatában lévő gépjárművek adatai.

1/49. Az Intézményvezető intézkedjen a Gépjárművek üzemeltetési és használati szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a téves hivatkozások vonatkozásában.

1/50. Az Intézményvezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/51. Az Intézményvezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/52. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/53. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a bevételek beszédésének elrendelése előtt a teljesítés igazolás kerüljön elvégzése a szerv belső szabályzata és az Ávr. 57. § előírásainak megfelelően. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

1/54. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően

1/55. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a kiadásoknál az érvényesítés a pénzügyi teljesítést megelőzően legyen elvégezve, dokumentálva az Áht. 38. § és az Ávr. 58. § előírásainak megfelelően.

1/56. A Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/57. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ tegyen eleget teljeskörűen a gazdálkodási adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info tv. szerinti általános közzétételi listában meghatározott adatok közzétételével, az Info tv. 32-34. §, valamint a 37. § -ban foglalt rendelkezések alapján az 1. melléklet III. rész 1. pontjának megfelelő tartalommal a közzétételt követő 10 évig.

1/58. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési vezető készítse el a Humán Szolgáltató Központ Belső ellenőrzési kézikönyvét, majd rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül, és a – jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat vezesse át a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

2/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az előirányzatok átcsoportosítása, módosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/4. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően. (bizonylati elv és bizonylati fejelem)

2/5. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt, aki a pénz átvételét aláírásával igazolja a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

2/6. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál a beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése egyezzen meg a könyvelés alapjául szolgáló bizonylattal a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.

2/7. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokat az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezet előírásainak megfelelően könyvelje.

2/8. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és a Humán Szolgáltató Központ belső szabályzatának.

2/9. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3/1. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ által beszédett, de más szervezetet megillető befizetések a jogosult részére történő továbbutalásig, azok felhasználásáig a könyvelésben a 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

könyvviteli számlán legyenek elszámolva az Áhsz. 48. § (10) bekezdés c) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet C) pontja alapján.

3/2 Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számla év végi egyenlege egyezzen meg az azt alátámasztó részletező nyilvántartással, továbbá a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó könyvviteli számlákhoz kapcsolódó mérlegsorokon év végén az adóbevallással még nem érintett összegek kerüljenek kimutatásra a Pénzügyminisztérium 2016. évi költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos kérdésekről szóló tájékoztató alapján.

3/3. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál az éves költségvetési beszámoló mérleg tételei és ehhez az Áhsz. 22. § (1) bekezdésének megfelelően elkészített leltár alátámasztása a könyvelés alapjául szolgáló bizonylatokkal, illetve részletező nyilvántartással történjen meg az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének, az Áhsz. 52. §-ának és az Szt. 165. § (2) bekezdésének megfelelően.

3/4. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központ az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

3/5. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál a jövőben a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlára csak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklete szerint kerüljenek tételek elszámolásra.

3/6. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán Szolgáltató Központnál a 8435. Más különféle egyéb ráfordítások főkönyvi számlára az Áhsz. 26. § (11a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/7. Az Intézményvezető intézkedjen, hogy a Humán szolgáltató Központnál a 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek főkönyvi számlára az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete alapján kerüljenek tételek elszámolásra.

3/8. Az Intézményvezető intézkedjen a Humán Szolgáltató Központnál az ÁFA-val kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C) pontja alapján legyenek könyvelve.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS AVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kerekegyházi Bóbita Óvoda**
Törzsszám: **540953**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése elfogadható minőségű. A kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges a szabályozási hiányosságok miatt. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által részben történt meg. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a 2025.01.31-i naptól hatályos munkamegosztási megállapodás.

Kontrollkörnyezet

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

Az Óvoda az ellenőrzés megkezdésekor rendelkezett az irányító szerv által jóváhagyott hatályos **SZMSZ**-szel az Áht. 9. § b) pontjában foglalt előírás szerint.

Az SZMSZ-ben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Felülvizsgálata és módosítása nem történt meg jogszabály módosítás esetén 30 napon belül, mivel:*
 - *hatályon kívül helyezett jogszabályra, illetve jogszabályhelyre hivatkozik,*
 - *a foglalkoztatottakra vonatkozó jogviszony megjelölésénél nem tartalmazza a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvényt az Alapító okirattal megegyezően,*
 - *hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót tartalmaz.*
- *Tévesen szerepel benne, hogy az intézményre vonatkozó pénzügyi -, gazdasági szabályzatokat Kerekegyháza Város Önkormányzatának Számviteli politikája és mellékletei tartalmazzák, mivel az Óvoda önálló Számviteli politikával rendelkezik.*

Az Óvodánál az Ávr. 9. § (1) bekezdés szerinti feladatokat a Közös Hivatal látja el az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjának megfelelően. A feladat ellátásról **munkamegosztási megállapodást** kötöttek.

A munkamegosztási megállapodásban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Tévesen az elemi költségvetés elkészítésével kapcsolatban tartalmaz előírásokat, amelyre vonatkozó rendelkezés 2023.01.01-től hatályon kívül helyezésre került.*
- *Fogalmi tévedést tartalmaz, mivel a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések alapbizonylataként az utalványrendeletet határozza meg. Továbbá, ellentmond a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló Óvodavezetői intézkedésnek a 200 ezer Ft értékhatár alatti kifizetések szabályozása vonatkozásában.*
- *Irányító szervek általi jóváhagyása nem történt meg.*

A Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálata és módosítása az ellenőrzött időszakot követően, 2025.01.31-i hatállyal történt meg, így azt az utóellenőrzés keretében fogjuk vizsgálni.

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

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

A Számviteli politikában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A jogszabály módosítások azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. (Például a jelentős összegű hiba meghatározása nem a hatályos Áhsz. alapján történt, hatályon kívül helyezett kormányzati funkciót tartalmaz, a szabályzat tévesen az elemi költségvetésre vonatkozó szabályozást tartalmaz és az Önkormányzat hatályon kívül helyezett Vagyonrendeletére hivatkozik.)*
- *Több esetben téves jogszabályi hivatkozást tartalmaz.*
- *Nem rögzítették benne, hogy az Óvoda mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából:*
 - *lényegesnek, nem lényegesnek,*
 - *kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak.*

Az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Tévesen a Jegyzőt jelöli meg felelősként az Óvodavezető helyett az Óvoda leltározási és leltárkészítési szabályzatának elkészítéséért, módosításáért.*
- *Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározását tévesen 5 évente írja elő a jogszabályban meghatározott legalább 3 év helyett.*
- *Az Óvoda meghatározta benne a kisértékű tárgyi eszközök és a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő készletek leltározásának módját, azonban az egyéb mérlegben értékkel nem szereplő, a nulláig leírt immateriális javak és tárgyi eszközök, továbbá a kisértékű immateriális javak leltározási módja nem került szabályozásra.*

Az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzatában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre. A szabályzat a rendkívüli bevétel és rendkívüli ráfordítás fogalmakat használja, amelyek 2016.01.01-től hatályon kívül helyezésre kerültek.*

Az Óvoda rendelkezik **Önköltségszámítási szabállyal**, de nem végez rendszeres termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást.

Az önköltségszámítási szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A szabályzat nem tartalmazza az Óvodavezető jóváhagyó aláírását.*
- *A jogszabály módosítások, azok hatálybalépését követő 90 napon belül nem kerültek benne átvezetésre, mivel a munkaadókat terhelő járulékot nem a hatályos jogszabályok szerint határozta meg.*

A Pénzkezelési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés.

- *Hatálya tévesen kiterjesztésre került a Közös Hivatalra is, azonban a Közös Hivatal külön szabállyal rendelkezik.*
- *Aktualizálása nem történt meg, mivel a szabályzatban név szerint megjelölt pénztáros helyettesek közül egy fő már nem áll a Közös Hivatal alkalmazásában.*
- *Nem tartalmaz rendelkezést a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolításának rendjéről.*
- *Nem tartalmazza a házipénztárból teljesíthető kiadások jogcímeit.*
- *Az Óvoda helyett tévesen az Önkormányzat napi készpénz záró állományának maximális mértéke került szabályozásra benne.*

Az Óvoda rendelkezik az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt Számlarenddel, amelyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Nem tartalmazza az Óvodavezető jóváhagyó aláírását.*
- *Hatályon kívül helyezett rendelkezéseket tartalmaz. Az Óvoda előírta benne, hogy a jogszabályváltozásokat a hatályba lépést követő 30 napon belül kell átvezetni a törvény által előírt 90 nap helyett. Ennek ellenére a jogszabályváltozások a hatálybalépést követő 30 napon belül nem kerültek átvezetésre a szabályzaton. (Például az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása, az egységes számlakeret változásai, az elemi költségvetés elkészítése stb.)*

*Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pont előírásának megfelelően a Számlarend tartalmazza a **Bizonylati rendet.***

Az Óvoda az alábbi Ávr. 13. § (2) bekezdés szerinti szabályzatokkal rendelkezik:

- *Beszerzési szabályzat,*
- *Kiküldetési szabályzat,*
- *Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzat,*
- *Reprezentációs kiadások szabályzata,*
- *Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.*

*Az Óvoda nem rendelkezik az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelő **Gazdálkodási szabállyal.***

Az ellenőrzés részére Óvodavezetői intézkedés került benyújtásra a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről melyben az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *A tervezéssel, az ellenőrzési, az adatszolgáltatási és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírások, feltételek nem kerültek szabályozásra benne.*
- *A kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások pontatlanok, nem felelnek meg teljesszűren a hatályos jogszabályoknak. A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre felhatalmazható személyre vonatkozó előírások hiányosan kerültek megfogalmazásra.*

Az Óvodavezetői intézkedés melléklete az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartás, amely hiányos. Nem tartalmazza a felhatalmazásra jogosító ügyirat számát, keltét, a jogosultság megszűnését elrendelő ügyirat számát, keltét, időpontját. Továbbá a nyilvántartásban az érvényesítésre jogosultak aláírásánál nem került feltüntetésre a gazdasági vezető aláírás mintája.

A kötelezettségvállalási és az utalványozási feladatok, valamint a teljesítés igazolás elvégzésére, a jogkörök gyakorlására a belső szabályzatban és az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti nyilvántartásban megjelölt személy (intézményvezető-helyettes) írásbeli felhatalmazása nem történt meg.

Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítés igazolására nem történt meg az írásbeli kijelölés a gazdasági vezető által.

A pénzkezelési szabályzat alapján a pénztárosi feladatot ellátó személyt nem lehet megbízni érvényesítéssel és ellenjegyzéssel. A szabályzatban megjelölt pénztáros a gazdálkodási jogkörökről, a jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartás alapján tévesen érvényesítési jogkörrel rendelkezik. A pénztáros helyettes a nyilvántartás alapján tévesen ellenjegyzési és érvényesítési jogkörrel rendelkezik.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján belső szabályzatban nem rendezte:

- *a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét, és a*
- *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzeendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.*

A Kiküldetési szabályzatban az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- *Az Óvodavezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.*
- *A kiküldetési szabályzat és a pénzkezelési szabályzat előírásai között ellentmondás található a kiküldetési előleg igénylése tekintetében. A kiküldetési szabályzat szerint a kiküldetéshez előleg nem igényelhető, azonban a pénzkezelési szabályzat alapján kiküldetési előleg felvehető.*
- *A szabályzat a záró rendelkezése alapján 2022.03.01. napján lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.02.01. napi hatály szerepel.*
- *Nem tartalmazza a napidíj és egyéb költségek (autópályadíj, parkolási díj) megállapításának és elszámolásának előírásait, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás (vasút, távolsági busz, helyi autóbusz stb.) költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályokat.*

Az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot az Óvodavezető nem látta el jóváhagyó aláírásával.

A Reprezentációs kiadások szabályzata a záró rendelkezése alapján az aláírás napján (2022.01.22.) lépett hatályba, azonban az előlapján 2022.01.01. napi hatály szerepel.

A reprezentációs szabályzat 5.2.5. pontjában nem a hatályos jogszabályoknak megfelelően szerepelek a reprezentációs juttatások százalékos közterhei.

A Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában a jogszabályváltozásokat azok hatálybalépést követő harminc napon belül nem vezették át, mivel hatályon kívül helyezett jogszabályt és jogszabályhelyet jelöl meg. (2006. évi LXI tv., Szja tv 69. § (1) bekezdés mb) alpontja.)

A szabályzat téves előírást tartalmaz, mivel a magánbeszélgetések díjának a Közös Hivatal pénztárába történő befizetését írja elő.

Az **ellenőrzési nyomvonal** a Bkr. 6. § (3) bekezdésében rögzített előírások szerint elkészítésre került.

A Kttv. 75. § (1) bekezdés d) pont előírásának megfelelően elkészített **munkaköri leírások** a gazdálkodási feladatokat ellátó személyekre vonatkozóan rendelkezésre álltak.

Kontrolltevékenységek

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

Az Óvodára vonatkozóan az Óvodavezetői intézkedés a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés és teljesítés igazolásának rendjéről részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat (a rövidített aláírásmintákat is) az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

A gazdálkodási jogkörökről szóló Óvodavezetői intézkedés minden kiadás és bevétel esetén előírja a teljesítés igazolás elvégzését, összeghatár nélkül.

- *A kiadásoknál és a bevételeknél a teljesítés igazolás nem tartalmazta a teljesítés tényére történő utalás megjelölését.*
- *A bevételek utalványozása nem történt meg a bevétel elszámolását megelőzően.*
- *Az Óvoda megsértette az Ávr. 60. § (2) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi szabályokat azzal, hogy az Óvodavezető a maga javára utalványozott.*

Az első félévben a kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés, amelyekre az ellenőrzés javaslatot nem tett, mivel az év végi mintaértékelés során megállapításra került, hogy az Óvoda a hiányosságokat megszüntette és jó gyakorlatot folytatott:

- *Az Óvoda nem minden esetben nyújtotta be az előzetes kötelezettségvállalást és pénzügyi ellenjegyzést tartalmazó dokumentumot (szerződést).*
- *A bevételeknél a teljesítés igazolás nem került elvégzésre a bevétel beszedésének elrendelése előtt.*
- *A készpénzes kifizetéseknél a pénztárbizonylaton nem történt meg az utalványozás és az érvényesítés.*

A gazdasági események elszámolásának kontrollja a hatályos jogszabályoknak megfelelően a könyvvizetés és a beszámolás területén nem volt biztosított.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda, mint köznevelési intézmény a KIR rendszerhez történő adatszolgáltatás teljesítésével teljeskörűen eleget tett az Info. tv. 32-34. § és a 37. § (1) - (2) bekezdésekben meghatározott elektronikus tájékoztatási kötelezettségének, az Info. tv. 1. melléklet III. részében meghatározott Gazdálkodási adatok 1. pontjára vonatkozóan.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdése, valamint a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az Óvodavezető biztosította az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés működési feltételeit, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

Az Óvodavezető a belső ellenőrzési tevékenység elvégzéséről külső szolgáltató bevonásával gondoskodott a Bkr. 16. § (1) bekezdésének megfelelően.

Nem állt rendelkezésre az Óvodavezető által jóváhagyott, a Bkr. 17. § (1) – (2) bekezdésében előírt Belső ellenőrzési kézikönyv.

A 2024. évi belső ellenőrzési terv megküldésre került a Társulási tanács elnöke részére.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai

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

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- személyi juttatások és járulékok egyeztetését,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága:

A 2024. Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó adata leltárral teljeskörűen alátámasztásra került, azonban a D/III/1 Adott előlegek mérlegsor alapidokumentummal való alátámasztása nem történt meg.

A 2024. évi költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának záró adatai leltárral és alapidokumentummal teljeskörűen alátámasztásra kerültek, így javaslatot nem tettünk.

A nyitás utáni feladatok elvégzése:

A nyitás utáni könyvelési feladatok elvégzése az Áhsz. 54. § és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírásainak megfelelően nem történt meg teljeskörűen.

- Az Óvoda a könyvviteli számlák megnyitását követően nem végezte el haladéktalanul a mérleg szerinti eredmény átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény számláról a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, 2024.03.31-én történt meg az átvezetés.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége:

Az Óvodánál a 2024. évben egy előirányzat módosítás (2024.05.31.) és az előirányzat átcsoportosítások a költségvetési számvitelben történő rögzítés időpontjában nem voltak dokumentummal alátámasztva, amely sérti a bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet.

Az előirányzat átcsoportosítások néhány esetben 2024.01.01. nappal lettek nyilvántartásba véve a költségvetési számvitelben, amely sérti az Áhsz. előírásait és a valóság számviteli alapelvét. 2024.01.01-én az Óvoda nem rendelkezett elfogadott költségvetéssel. A visszamenőleges adat rögzítés sérti a nyilvántartási számlák havi lezárására vonatkozó Áhsz. 53. §-ának előírását.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottsága, elszámolása:

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztása nem történt meg teljességi körben. Az Óvoda az alábbi esetekben megsértette az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásait (bizonylati elvet és bizonylati fegyelmet):

- *A fent említett előírászat módosítás és átcsoportosítás főkönyvi könyvelése a rögzítés időpontjában dokumentummal nem volt alátámasztott.*
- *A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon dokumentummal nem alátámasztott tételeket könyvelt az Óvoda.*
- *A Vodafone Magyarország Zrt-től, a Méhész és Társai Bt-től és a Biztosíték-VT Kft-től befogadott számlán vevőként a Közös Hivatal adószáma, neve és címe került feltüntetésre, így a számla nem szerepelhet az Óvoda könyvelésében.*

A bizonylati elv és fegyelem megsértése kapcsán a pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke összesen 490.041 Ft.

A kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése során feltárt hibák:

- Az Óvoda az első félévben a szoftver termékek felhasználási jogát (ESET biztonsági szoftver) tévesen a 112. Szellemi termékek könyvviteli számlán tartotta nyilván az ASP KATI modulban és a főkönyvi könyvelésben. Az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (7) bekezdése alapján a szellemi termékek között a szerzői jogvédelemben részesülő, az Óvoda tulajdonában lévő szoftver termékeket lehet nyilvántartani. Az Óvoda a szoftver terméknek a tulajdonjogát nem, hanem a felhasználási jogát vásárolta meg, amelyet az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6) bekezdése alapján a 111. Vagyoni értékű jogok között kell a nyilvántartásokban kimutatni. 2024.12.31. nappal a szoftver termékek felhasználási joga a 111. Vagyoni értékű jogok közé átsorolásra került mind a főkönyvi könyvelésben, mind a hozzá tartozó részletező nyilvántartásban, így javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az Óvoda az első félévben tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelte le az alábbi gazdasági eseményeket:

- a kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor azok aktiválását, továbbá az egy összegben elszámolt értékcsökkenését és a teljesen (0-ig) leírt eszközök közé történő átvezetését,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

A 412. Nemzeti vagyon változásai könyvviteli számlára csak törvényben nevesített esetekben lehet változást könyvelni az Áhsz. 14. § (4) bekezdése alapján.

A harmadik negyedévben az Óvoda a rossz gyakorlatot megszüntette, így javaslatot nem tettünk. Az első félévben folytatott téves gyakorlat az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett.

- A 331111. és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, tételeket könyvelt az Óvoda. A főkönyvi számlákhoz nem tartozott ténylegesen bankszámla, technikai számlaként alkalmazta azokat az ellenőrzött.

Az Óvoda a 2024. évben a hibás gyakorlatot megszüntette, a 3311. Kincstáron kívüli forintszámlákon csak az Áhsz. 13. § (4) bekezdésének megfelelő bankszámlák pénzforgalmát mutatta ki, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- *Az Óvoda által kiállított kiadási pénztárbizonylaton a pénz átvevőjeként a számla kibocsátójának a neve szerepelt, nem a pénzt ténylegesen átvevő személy neve, aki a pénz átvételét aláírásával igazolta.*

- Az Óvoda az előző évi közüzemi díjak visszatérítését a bankszámlakivonat alapján elszámolta bevételként, nem rögzítette a könyvelésében az elszámoló számlákat. (A 800199499319 és a 102002732325 számú számlák nem szerepelnek az Óvoda könyveiben.)

- Az Óvoda tévesen 27% ÁFA tartalommal állított ki számlát. Az Óvoda az Áfa tv. 187. §-a alapján alanyi adómentességet választott, így kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodhat, amelyben áthárított adó, illetőleg az Áfa tv. 83. §-ban meghatározott százaléktétel nem szerepel. Az Óvodának fizetendő ÁFA-ja nem keletkezik, így a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számla nem tartalmazhat adatot.

Az Óvoda a téves számla kibocsátásából adódóan a 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó számlára könyvelt tételeket tévesen átvezette a 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó számlára.

Az ellenőrzött a 2024. évben a 27% ÁFA tartalommal kibocsátott számlákat sztorizóta, továbbá elvégezte a könyvelés helyesbítését.

Az ellenőrzés második szakaszában kizárólag olyan számla kibocsátásáról gondoskodott, amelyben áthárított adó, illetőleg az Áfa tv. 83. §-ban meghatározott százaléktétel nem szerepelt, ezért javaslatot nem tettünk.

- Az Óvoda a gyermekápolási táppénz kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el, a 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása számla helyett.

Az ellenőrzött a 2024. évben a rossz gyakorlatot megszüntette, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

- Az Óvoda a nettó munkabér kifizetését helytelenül a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett. Az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja alapján a 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlára a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőleget, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket lehet könyvelni az előleggel történő elszámolásig.

Az adatszolgáltatásokban hibaértéket nem eredményezett a rossz gyakorlat.

- Az Óvoda által kézzel előállított utalványrendelet nem felel meg teljeskörűen az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek. Nem tartalmazza a szerv megnevezését, a megterhelendő fizetési számla számát, megnevezését.

Személyi juttatások és járulékok egyeztetése:

- Az időközi költségvetési jelentés 1-20. Személyi juttatások (K1), valamint a 21-27. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2) sorokon feltüntetett költségvetési kiadások 5. és 11. havi teljesítés adatainak vizsgálata alapján az ellenőrzés megállapította, hogy az Óvoda által a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kormányzati funkciók és a kiadások teljesítése nem egyezett meg teljeskörűen a Kincstár által küldött bérfelhasználási összesítővel.

A könyvelésben az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések főkönyvi számon 78.065 Ft-al több került elszámolásra a bérfelhasználási összesítőn szereplő összegnél.

A pénzügyi számvitelben megállapított hiba összege 78.065 Ft

Az Óvoda a közlekedési költségterítés összegét nem számfejtette a központosított illetményszámfejtési rendszerben (KIRA), azonban 2024. november hónaptól a számfejtés megtörtént, így erre vonatkozó javaslatot nem tettünk.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság:

Az Óvoda az Áhsz. 45. § (3) bekezdése szerinti, az Áhsz. 14. melléklete által előírt releváns részletező nyilvántartások vezetéséről az első félévben csak részben gondoskodott mivel:

- a befejezetlen beruházások könyvviteli számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- az adott előlegek részletező nyilvántartását,
- az aktív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Felhalmozott eredmény (414.) főkönyvi számlát alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a Mérleg szerinti eredményt (416.) alátámasztó részletező nyilvántartás,
- a 44. Passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartás nem került benyújtásra.

Az ellenőrzés második szakaszában - az adott előlegek részletező nyilvántartása kivételével - valamennyi nyilvántartás benyújtásra került.

A hiányzó részletező nyilvántartás vezetésével kapcsolatban a javaslat az éves költségvetési beszámoló vizsgálatánál került megfogalmazásra.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján:

Az Óvoda által a pénzügyi számvitelben elszámolt költségek, ráfordítások és a költségvetési számvitelben nyilvántartásba vett kiadások nem minden esetben az Áhsz. 26-27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Óvoda az első félévben a könyvvezetése során nem biztosította az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés előírásait a kiválasztott mintatételek elszámolásának ellenőrzése cím alatt részletezett téves számla kibocsátásából eredő ÁFA szabálytalan könyvelése során.

A téves számlák sztorozása és a könyvelés helyesbítése megtörtént, ezért javaslat nem került megfogalmazásra.

Az Óvoda által a pénzügyi számvitelben elszámolt bevételek és a költségvetési számvitelben követelésként nyilvántartásba vett összegek az Áhsz. 25. § és 27. §-ban előírt összefüggések alapján kerültek elszámolásra a 2024. év 1-6. hónapjában.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése:

Az Óvoda a 2024. évben az Áhsz. 53. § által előírt könyvviteli zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezte.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

A 12. hónapban könyvelt gazdasági események közül kiválasztott mintatételek ellenőrzése és értékelése alapján megállapításra került, hogy a gazdasági események nem minden esetben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak megfelelően lettek elszámolva, mivel:

- Az előző évi közüzemi díjak visszatérítését az Óvoda a bankszámlakivonat alapján elszámolta bevételként, nem rögzítette a könyvelésben az elszámoló számlát. (A 1053473VE1824 számú számla nem szerepel a könyvelésben.)
A valódiság számviteli alapelv megsértésével kapcsolatos javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.
- Az Óvoda a nettó illetmény kifizetését továbbra is helytelenül a 36515. Foglalkoztatottnak adott előlegek számlán számolta el a 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra könyvviteli számla helyett.

A személyi juttatások helyes könyvelésével kapcsolatos javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

A 12. havi mintaértékelés során feltár egyéb hibák:

- A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában megállapított rossz gyakorlatot az ellenőrzött nem szüntette meg.
- A kézzel kiállított utalványrendeletek az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett hiányosságok miatt továbbra sem feleltek meg az Ávr.-ben előírt tartalmi követelményeknek.

A javaslatok az ellenőrzési jelentés 2. pontjában kerültek megfogalmazásra.

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

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

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

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

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

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

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

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

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

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

A/I Immateriális javak:

Az immateriális javak minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a vagyoni értékű jogok és a szellemi termékek tekintetében nem az Áhsz. 11. § (2) bekezdése és az Szt. 25. § (6)-(7) bekezdései előírásainak megfelelően történt a besorolás. Az ellenőrzési jelentés 2. pontjában már megállapításra került, hogy a szellemi termékek között a szoftver termékek felhasználási joga (ESET biztonsági szoftver) került elszámolásra.

A szellemi termékek és a vagyoni értékű jogok besorolásának felülvizsgálata és a szükséges átsorolás elvégzése az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megtörtént.

Az immateriális javak részletező nyilvántartása rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az immateriális javak részletező nyilvántartását ASP KATI modul alkalmazásával végezte az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

Az immateriális javak részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1-4. sorának, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap 1-4. sorának tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök:

A Tárgyi eszközök minősítése (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezet tevékenységét) megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

Az Óvoda a jogszabályi előírásoknak megfelelően mutatta ki a mérlegében a tárgyi eszközöket.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a gépek, berendezések, felszerelések, járművek tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a beruházások tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a besorolás.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartását, továbbá a befejezetlen beruházások könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról a részletező nyilvántartást ASP KATI modul alkalmazásával végezte az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások negyedévente történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően.

A tévesen a 412. Nemzeti vagyon változásai számla közbeiktatásával könyvelt gazdasági eseményekkel (terv szerinti értékcsökkenés elszámolása, kisértékű tárgyi eszköz aktiválása) kapcsolatos részletes megállapítás a jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási

kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra, a rossz gyakorlat az éves költségvetési beszámoló elkészítéséig megszüntetésre került.

A bekerülési érték meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, záró adatait leltár alátámasztja.

A tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló 15/A űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegleltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik.

A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 2.696.107 Ft.

C) Pénzeszközök:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénztárak tekintetében a jogszabályi előírásoknak megfelelő volt a besorolás.

A forintszámlák tekintetében az ellenőrzési jelentés 2. pontjában megállapított pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelése során nem volt megfelelő a besorolás.

A főkönyvi kivonat 31-33. számlacsoport adatait, továbbá a vizsgált időközi adatszolgáltatás záró időpontjára vonatkozó-, illetve mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal és pénztárjelentésekkel alátámasztották.

Az ellenőrzött biztosította az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával vagy részletező nyilvántartások vezetésével.

A pénzeszközök részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végzi az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a pénzkezelési szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően.

A 331111., és a 3311121. Kincstáron kívüli forintszámlákon pénzmozgással nem járó, dokumentummal nem alátámasztott tételek könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások és a javaslat az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

A pénzkezelési szabályzatban foglaltak nem minden esetben kerültek betartásra a gyakorlatban. A kiadási pénztárbizonylat kiállításával kapcsolatban megállapított rossz gyakorlat és a javaslat az ellenőrzés jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A pénzeszközök részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 2.777.106 Ft.

D/I Költségvetési évben esedékes követelések,

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az elszámolt követelések besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelések) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A követelések részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Óvoda a követelések részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végezte.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. Az előző évi közüzemi díjak visszatérítésének könyvelése során a valóság számvetési alapelv megsértése és a hozzá kapcsolódó javaslat a jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelések részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, 1D Tájékoztató adatok űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/I Költségvetési évben esedékes követelések: 0 Ft.

D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések: 0 Ft.

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások,

E) Egyéb sajátos elszámolások:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a pénzeszközök átvezetései besorolása megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A pénzeszközök átvezetései részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával (ASP pénztár) és manuális nyilvántartás vezetésével végzi az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A pénzeszközök átvezetéseihez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A 361. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az azonosítás alatt álló tételek részletező nyilvántartását manuálisan vezeti az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapítható, hogy az azonosítás alatt álló tételekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása a számviteli politikában rögzített szabályozás, valamint a számlarend előírásainak megfelelően történt.

A 363. könyvviteli számlának a jogszabályi előírásoknak megfelelően nem maradt év végén egyenlege.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A téves ÁFA tartalommal kiállított számla könyvelésével és a helyesbítéssel kapcsolatos megállapítás az ellenőrzési jelentés 2. pontjában került megfogalmazásra.

Az általános forgalmi adó elszámolásai részletező nyilvántartását gépi program alkalmazásával végzi az Óvoda.

A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

Az általános forgalmi adó elszámolása részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Az általános forgalmi adó elszámolására vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az adott előlegek és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának besorolása nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak az ellenőrzési jelentés 2. pontjában részletezett téves elszámolások miatt

A Követelés jellegű sajátos elszámolások - a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó nyilvántartás kivételével - részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A Követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a vezetett részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

Az Óvoda a 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla forgalmát alátámasztó részletező nyilvántartást nem nyújtotta be az ellenőrzés részére.

A Követelés jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően.

A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások és a nettó munkabérek kifizetésének helytelen könyvelésével kapcsolatos részletes megállapítások, valamint a személyi juttatások helyes könyvelésével kapcsolatos javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában kerültek megfogalmazásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A követelés jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelés jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:

D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások: 11.370 Ft.

E) Egyéb sajátos elszámolások: 0 Ft.

F) Aktív időbeli elhatárolások:

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartását manuálisan végzi az Óvoda.

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

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó és záró adatait leltár alátámasztja.

Az aktív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 146.123 Ft.

G/ Saját tőke:

Nemzeti vagyon induláskori értéke (411. számla), az Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (413. számla) mérlegsorok tekintetében a 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik.

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént a felhalmozott eredmény számlára, és az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A felhalmozott eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adataival.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

A mérleg szerinti eredmény átvezetése a felhalmozott eredmény számlára nem az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt. Erre vonatkozó megállapítás és javaslat az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került megfogalmazásra.

A mérleg szerinti eredmény részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 13/A Eredménykimutatás Mérleg szerinti eredmény mérleg sor tárgyidőszaki adatával.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait a saját tőke elmei tekintetében leltár alátámasztja.

Záró mérlegérték: -27.316.526 Ft.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek:

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján a kötelezettségek besorolása (költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek) megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A kötelezettségek részletező nyilvántartását ASP program alkalmazásával végzi az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások havonta történő egyeztetését az Áhsz. 53. § (5) bekezdés előírása alapján elvégezték.

A kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően. A bizonylati elv és fegyelem megsértésével kapcsolatos részletes megállapítás, a javaslat és a hibaérték az ellenőrzési jelentés 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai pontjában került meghatározásra.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettségek részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A, 1D űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték:**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek: 3.815 Ft.****H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek: 4.674.025 Ft.****H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások:**

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek, illetve a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartását manuálisan vezeti az Óvoda.

A főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartások egyeztetését elvégezték.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően.

A főkönyvi kartonok vizsgálata alapján megállapításra került, hogy az Óvoda a harmadik negyedév végén a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán nem az Áhsz 48. § (10) bekezdés a) pontja szerinti tételeket számolta el. A 365151. Foglalkoztatottaknak adott előlegek számla egyenlegét tévesen átvezette a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlára. Az átvezetett összeg visszavezetése megtörtént. Az éves költségvetési beszámolóban hibaértéket nem eredményezett a téves elszámolás.

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 0 Ft.**J) Passzív időbeli elhatárolások:**

Az időbeli elhatárolás számviteli alapelv érvényesülését biztosították.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása közötti besorolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartással alátámasztásra kerültek.

A passzív időbeli elhatárolások nyilvántartását manuálisan végzi az Óvoda.

A passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása nem minden esetben történt a jogszabályi előírásoknak, az Áhsz. vonatkozó rendelkezéseinek és a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően. Az év végi passzív időbeli elhatárolások elvégzése az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei és az 54. Személyi jellegű kifizetések főkönyvi számlákon nem a megfelelő összegben történt, mivel az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei számlán 3.780 Ft-tal kevesebb, az 54. Személyi jellegű kifizetési főkönyvi számlán 3.780 Ft-tal több került

elhatárolásra. A téves könyvelés a 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolások főkönyvi számlán eltérést nem okoz.

A pénzügyi számvitelben megállapított hiba értéke: 7.560 Ft

Az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlapjának nyitó, módosítások, záró adatait leltár alátámasztja.

A passzív időbeli elhatárolások részletező nyilvántartásának tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeztek a főkönyvi kivonat, az Időközi mérlegjelentés 1A űrlap, illetve az Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 28.269.392 Ft.

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

A 2024. évi mérlegben megállapított hiba összege: 0 Ft.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

Az Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket részben betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

Az eredménykimutatás összeállítása során a bizonylati elv és fejelem alapelv sérült.

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

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

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -12.000.428 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 11 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -12.000.417 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát. A feltárt hibák megalapozottsága (dokumentumokkal való alátámasztása) biztosított volt.

A 2024. évi eredménykimutatásban megállapított hiba összege: 575.666 Ft

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során feltárt, hibával érintett eredménykimutatás sorok:

- Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- Igénybe vett szolgáltatások értéke,
- Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- Egyéb ráfordítások.

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 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint

elszámolva 2.788.476 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 3.815 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2.784.661 Ft szabad maradvány.

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

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

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

A költségvetési év mérlegfőösszege 5.630.706 Ft, így a jelentős összegű hiba mértéke az Óvodánál a 2024. évre vonatkozóan az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontja alapján a 5.630.706 Ft 2%-a, azaz 112.614 Ft.

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a költségvetési beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 575.666 Ft.

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

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az ellenőrzött szerv vezetőjének (Óvodavezetőnek) intézkedési tervet kell készítenie a felelős személyek megnevezésével és a határidő meghatározásával. Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025.12.31.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések

1/1. Az Óvodavezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül, az alapító okirattal megegyezően az Ávr. 13. § (4a) bekezdés, a 15/2019. PM rendelet, valamint a 2023. évi LII. törvény előírásainak megfelelően.

1/2. Az Óvodavezető gondoskodjon az SZMSZ felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves megállapítás vonatkozásában

1/3. Az Óvodavezető gondoskodjon a Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően.

1/4. Az Óvodavezető gondoskodjon a megkötött Munkamegosztási megállapodás felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozások vonatkozásában az Áhsz., az Ávr. és az Óvoda belső szabályzataival összhangban.

1/5. Az Óvodavezető gondoskodjon, hogy a Munkamegosztási megállapodás irányító szervek általi jóváhagyása történjen meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdése szerint.

1/6. Az Óvodavezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/7. Az Óvodavezető intézkedjen a Számviteli politika felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található jogszabályi hivatkozások pontos meghatározása tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/8. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy az Óvoda mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek.

1/9. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Számviteli politikában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (4) bekezdése szerint kerüljön rögzítésre, hogy az Óvoda mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

1/10. Az Óvodavezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/11. Az Óvodavezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról a benne található téves szabályozás tekintetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdése és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/12. Az Óvodavezető intézkedjen az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározásának gyakorisága vonatkozásában az Áhsz. 22. § (2) bekezdés és az Szt. 69. § (3) bekezdése, valamint az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/13. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában kerüljön teljeskörűen rögzítésre a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározásának módja az Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/14. Az Óvodavezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/15. Az Óvodavezető intézkedjen az Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (11) bekezdése alapján.

1/16. Az Óvodavezető az Önköltségszámítási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 50.§ (1) bekezdés és az Áht. 10. § (1) bekezdése alapján.

1/17. Az Óvodavezető intézkedjen az Önköltségszámítási szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról jogszabály módosítás esetén a változások hatálybalépését követő 90 napon belül, az Áhsz. 50. § (1) bekezdés, az Szt. 14. § (11) bekezdése, valamint a Szocho tv. alapján.

1/18. Az Óvodavezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a szervei hatályának pontos meghatározása tekintetében Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján.

1/19. Az Óvodavezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Áhsz. 50. § (1) bekezdése alapján a pénzkezelés feladatait ellátó személyek tekintetében.

1/20. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljön rögzítésre a bankszámlán történő pénzforgalom lebonyolítása rendjének szabályozása az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/21. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Pénzkezelési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímei az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/22. Az Óvodavezető intézkedjen a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az Óvoda napi készpénz záró állománya maximális mértékének szabályozása vonatkozásában az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (8) bekezdése alapján.

1/23. Az Óvodavezető a Számlarendet lássa el jóváhagyó aláírásával az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (1) bekezdése alapján.

1/24. Az Óvodavezető intézkedjen a Számlarend felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak és az ellenőrzött szerv szabályozásának megfelelően 30 napon belül, az Áhsz. 51. § (2) bekezdése és az Szt. 161. § (5) bekezdése alapján.

1/25. Az Óvodavezető intézkedjen a Gazdálkodási szabályzat teljeskörű elkészítéséről az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően.

1/26. Az Óvodavezető intézkedjen a gazdálkodási jogkörök gyakorlásáról szóló vezetői intézkedés felülvizsgálatáról és módosításáról a kötelezettségvállalásra, az utalványozásra és az érvényesítésre vonatkozó előírások tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja, az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja, az 59. § (1) bekezdése és az 58. § (4) bekezdése alapján.

1/27. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda vezessen naprakész, teljeskörű nyilvántartást a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírásmintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint az Ávr. 60. § (3) bekezdése alapján.

1/28. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a kötelezettségvállalási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 52. § (1) bekezdés a) pontja alapján.

1/29. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az utalványozási feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 59. § (1) bekezdése alapján.

1/30. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személy felhatalmazása írásban történjen meg az Ávr. 57. § (4) bekezdése alapján.

1/31. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a pénzügyi ellenjegyzési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen meg az Ávr. 55. § (2) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése alapján.

1/32. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az érvényesítési feladatok elvégzésére a jogkör gyakorlására jogosult személyek kijelölése írásban történjen az Ávr. 58. § (4) bekezdése alapján.

1/33. Az Óvodavezető intézkedjen az érvényesítési és ellenjegyzési jogkörök, valamint a pénztárosi és pénztáros helyettesi feladatokat ellátó személyek kijelölésének felülvizsgálatáról és módosításáról a Pénzkezelési szabályzat 3. cím 3.1. A Pénztáros pontjában előírt összeférhetetlenség megszüntetése érdekében.

1/34. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda belső szabályzatban rendezze a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/35. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontja alapján belső szabályzatban rendezze a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

1/36. Az Óvodavezető a Kiküldetések szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/37. Az Óvodavezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról a kiküldetési előleg folyósítása tekintetében a pénzkezelési szabályzattal összhangban, valamint az alkalmazott gyakorlat szerint az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjának megfelelően.

1/38. Az Óvodavezető intézkedjen a Kiküldetési szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/39. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a Kiküldetési szabályzatban kerüljenek rögzítésre a napidíj és egyéb költségek megállapításának és elszámolásának az előírásai, valamint a nem saját gépjárművel történő utazás költségeinek megtérítésére vonatkozó szabályok az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/40. Az Óvodavezető az Anyag- és eszközgazdálkodási szabályzatot lássa el jóváhagyó aláírásával a Bkr. 6. § (2) bekezdése alapján.

1/41. Az Óvodavezető intézkedjen a Reprerentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról és módosításáról az időbeli hatályának pontos meghatározása tekintetében.

1/42. Az Óvodavezető intézkedjen a Reprerentációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatáról, módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a reprerentációs kiadások közterhei tekintetében az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontja és (4a) bekezdése alapján, valamint az Szja tv. és a Szochó tv. rendelkezéseinek megfelelően.

1/43. Az Óvodavezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a hatályos jogszabályoknak megfelelően a Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontja és (4a) bekezdése alapján.

1/44. Az Óvodavezető intézkedjen a Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata felülvizsgálatáról és módosításáról a téves szabályozás vonatkozásában az Ávr. 13. § (2) bekezdésének megfelelően.

1/45. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a teljesítés igazolás során a teljesítés tényére történő utalás megjelölése kerüljön feltüntetésre az Áht. 38. § és az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásainak megfelelően.

1/46. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvodánál a bevételi előirányzatok javára bevétel elszámolása - az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel - utalványozás alapján történjen meg az Áht. 38. § (1) bekezdésének megfelelően.

1/47. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerinti összeférhetlenségi szabályok betartásáról gondoskodjon annak érdekében, hogy a pénzüsszeg átvevője ne legyen azonos az utalványozó személyével.

1/48. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a gazdasági események elszámolásának kontrollját a Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pontja alapján megfelelően építse ki és folyamatosan működtesse.

1/49. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési vezető készítse el az Óvoda Belső ellenőrzési kézikönyvét, majd rendszeresen, de legalább két évente vizsgálja felül, és a –

jogszabályok, módszertani útmutatók változásai, illetve egyéb okok miatt – szükséges módosításokat vezesse át a kézikönyvben a Bkr. 17. § (4) bekezdése alapján.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

2/1. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a jövőben a mérleg szerinti eredmény átvezetését a könyvviteli számlák megnyitását követően, haladéktalanul végezze el az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet 2. pontja alapján.

2/2. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a költségvetési számvitelben rögzített előirányzat módosítások, átcsoportosítások az Áht. 34-35. § figyelembevételével elkészített írásbeli dokumentumok alapján legyenek nyilvántartásba véve.

2/3. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az előirányzatok módosítása, átcsoportosítása az azt alátámasztó bizonylat hatályba lépésének vagy keletkezésének időpontjával legyen a könyvelésben rögzítve az Áhsz. 53. §-ának és a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdés rendelkezése szerint.

2/4. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy a számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba a kincstáron kívüli forintszámlákon csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján kerüljön adat bejegyzésre az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (2) bekezdés előírásának megfelelően (bizonylati elv és bizonylati fejelem).

2/5. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a kiadási pénztárbizonylaton a pénzösszeg átvevőjeként annak a személynek a nevét tüntesse fel, aki részére a kifizetés történt a Pénzkezelési szabályzat 4. fejezet 4.2 pontja alapján.

2/6. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvodánál a beérkező számlák számviteli nyilvántartásokban történő adatainak rögzítése egyezzen meg a könyvelés alapjául szolgáló bizonylattal a valódiság számviteli alapelvének megfelelően az Áhsz. 4. § és az Szt. 15. § (3) bekezdése alapján.

2/7. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokat az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. számú melléklete VIII. fejezet előírásainak megfelelően könyvelje.

2/8. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda által kiállított utalványrendelet feleljen meg az Ávr. 59. § (3) bekezdése szerinti tartalmi követelményeknek és az Óvoda belső szabályzatának.

2/9. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a K1–2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján, azzal megegyezően vegye nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (4) bekezdése alapján.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések

3/1. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda az adott előlegek könyvviteli számlák egyenlegeinek alátámasztásáról az Áhsz. 14. melléklet IV. fejezet által előírt minimum követelményeknek megfelelő részletező nyilvántartás teljeskörű vezetésével gondoskodjon.

3/2. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvodánál a jövőben a 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések könyvviteli számlán csak az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pontja és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklete szerint kerüljenek tételek elszámolásra.

3/3. Az Óvodavezető intézkedjen, hogy az Óvoda a december havi személyi juttatások és közterheikkel kapcsolatos passzív időbeli elhatárolást a jövőben a pénzügyi számvitelben az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezet D) pontja, valamint a 2018. évi költségvetési beszámoló összeállításához kiadott Pénzügyminisztériumi tájékoztató szerint az egyes főkönyvi számlákon a megfelelő összegben végezze el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Szekszárd, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Fehér János
igazgató

Készült: 1 példányban
Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve – Irattár