



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/331-7/2024.
Ellenőrzés száma: 5 /2023.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata és az általa irányított
kötségvetési szervek
2023. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	9
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA	13
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL	29
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI KÓPÉVÁR ÓVODA	41
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA.....	53
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA.....	64
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA	75
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI BÓBITA ÓVODA	86
III/8.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA	97
III/9.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA.....	108
III/10.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISCHITZ JOHANNA INTEGRÁLT HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT	119
III/11.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROS RENDÉSZETI IGAZGATÓSÁGA.....	131
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ	143

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata	735704
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	507004
Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	679109
Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	679099
Erzsébetvárosi Dob Óvoda	679088
Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	679077
Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	679066
Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	679033
Erzsébetvárosi Brunsvik Teréz Óvoda	679011
Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	507224
Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	507181

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért 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)
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Niedermüller Péter polgármester	-
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Tóth László jegyző	2023.11.02-től
		Tóth János jegyző	

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)
Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Tarr Erzsébet intézményvezető	
Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Poszukné Nádhera Judit intézményvezető	-
Erzsébetvárosi Dob Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Patai Edit intézményvezető	-
Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Zselinszky Tibor Lászlóné intézményvezető	
		Vásárhelyi Mária intézményvezető	2023.12.01-től
Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Hári Zsuzsanna intézményvezető	-
Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Szegediné Pusztai Ildikó intézményvezető	-
Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Kun Julianna intézményvezető	-
Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	Szabó Ildikó mb. gazdasági vezető	Farkas Tünde intézményvezető	-
Erzsébetvárosi Rendészeti Igazgatósága	Nemes Erzsébet gazdasági vezető	Sedlák Tibor intézményvezető	-

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kádárkúti Zsolt vizsgálatvezető	2023.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1178-12/2023.
Pongrácz Péterné ellenőr	2023.07.01.	2023.11.30.	ÖPSZEF/1178-1/2023.

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktató-száma
Rendek Izabella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1178-12/2023.
Rodek Barbara ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/1178-12/2023.

A ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

Áhsz.	4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
15/2019. (XII.7.) PM. rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
Képviselő-testület	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő.testülete
Polgármester	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Polgármestere
Hivatal	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivata jegyzője
Kópévár Óvoda	Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda
Nefelejcs Óvoda	Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda
Dob Óvoda	Erzsébetvárosi Dob Óvoda
Csicsergő Óvoda	Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda
Bóbita Óvoda	Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda

Magonc Óvoda	Erzsébetvárosi Magonc Óvoda
Brunszvik Óvoda	Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda
Humán Szolgáltató	Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ
Rendészeti Igazgatóság	Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága
Nemzetiségi Önkormányzatok	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros területén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Megállapodás	a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók
Módszertan ¹	a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály
KGR-K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

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

A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szervek

- a számviteli szabályok szerinti könyvvézetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

¹ A Módszertan elérhetősége:

<https://www.allamkincstar.gov.hu/onkormanyzatok/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/a-szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes-modszertana>

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés 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:

2023. költségvetési év

A vizsgált 2023. évi költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2024. április 11-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.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése (2023. évi)
735704	Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetvárosi Önkormányzata	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
507004	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	
679109	Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	
679099	Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	
679088	Erzsébetvárosi Dob Óvoda	
679077	Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	
679066	Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	
679033	Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	
679011	Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	
507224	Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	
507181	Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.11-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

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

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2023. költségvetési évre vonatkozóan a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál és az általa irányított költségvetési szerveknél:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezeték-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus 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.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2023. január 1-jén 10 intézmény működött. Az Önkormányzat 6 szervezet (gazdasági társaság) esetében rendelkezik 100 %-os tulajdoni hányaddal. A Képviselő-testület tagjainak száma 15 fő. A testület munkája segítésére 3 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. Meghatározott szakmai feladatok ellátására ideiglenes bizottságok létrehozásáról rendelkezett. Az Önkormányzat közigazgatási szerződést kötött a Ukrán, Német, Szerb, Román, Örmény, Lengyel, Horvát, Görög, Cigány, Bolgár, és Ruszin Nemzetiségi Önkormányzatokkal.

Az önkormányzati törzsvagyton, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagytonrendeletet** alkotott.

A gazdálkodási feladatokat a Hivatal látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vonatkozásában. A Humán Szolgáltató önállóan rendelkezik gazdasági szervezettel. A gazdálkodási feladatokat ellátó szervezetek a FORRÁS.NET integrált rendszert használják a gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozásához és nyilvántartásához.

Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették.

A Polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

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

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél kisebb hiányosságokkal történt meg. A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett, kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentéstervezet készítéséig döntő részben pótolták. A fennmaradó kisebb szabályozási hiányosságok és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. Ezzel kapcsolatban ellenőrzött szervezetenként javaslatokat fogalmaztunk meg.

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)			
	Kontrollkörnyezet	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budapest Főváros VII. Ker. Erzsébetváros Önkormányzata	I	M	M	M
Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	I	I	M	M
Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	I	M	M	M
Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	I	I	M	M
Erzsébetvárosi Dob Óvoda	I	M	M	M
Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	I	M	M	M
Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	I	M	M	M
Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	I	M	M	M
Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	I	M	M	M
Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	I	M	M	M
Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	I	I	M	M

A **könyvvezetés** alapvetően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valódiságát leltárral alátámasztották. Főként az önkormányzati tulajdonú ingatlanok nyilvántartásával, a részesedésekkel és az időbeli elhatárolások elszámolásával, valamint az év végi számlák kezelésével kapcsolatban foglalmaztunk meg javaslatokat.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy - az intézmények könyveiben helytelenül kimutatott ingatlanvagyon miatt - az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vizsgált **II. negyedévi könyvvezetésében jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott.**

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában jelzett hibák, hiányosságok – jelen jelentés elkészítéséig történő – javításának alakulását az alábbi diagram szemlélteti:



A 2023. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámolóról** szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján - az **Önkormányzat, a Hivatal és a Humán Szolgáltató esetében** - a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **elérte** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A további 8 ellenőrzött szerv vonatkozásában a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A hiba összegének meghatározása és a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege:

Sorszám	Ellenőrzött szervek megnevezése	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	2023. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszegének 2 %-a vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – százmillió forint (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata	64 146 350 469	100 000 000	1 800 241 985
2.	Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal	1 933 278 551	38 665 571	1 750 127 380
3.	Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda	471 643 609	9 432 872	0
4.	Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda	368 018 235	7 360 365	0
5.	Erzsébetvárosi Dob Óvoda	276 621 452	5 532 429	0
6.	Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda	657 365 921	13 147 318	0
7.	Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda	149 087 964	2 981 759	0
8.	Erzsébetvárosi Magonc Óvoda	430 212 084	8 604 242	0
9.	Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda	135 151 849	2 703 037	0
10.	Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ	4 146 868 031	82 937 361	389 495 324
11.	Erzsébetváros Rendészeti Igazgatósága	420 659 488	8 413 190	0

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/11. 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 BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros
Önkormányzata
Törzsszám: 735704

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

A Önkormányzat rendelkezett **SZMSZ-el** az Mötv. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Mötv. 53. § előírásának.

Az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek SZMSZ-ét elkészítették, de az Óvodák esetében az nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást.

(Ellenőrzés javaslata:1.1)

Az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartása a Mötv. 13. § (1) bekezdés szerinti alaptevékenységeit nem teljes körűen tartalmazta az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja ellenére. Nem tartalmazza a könyvvezetésében használt és az alaptevékenységéhez kapcsolódó tevékenységek kormányzati funkció számát. (Ellenőrzés javaslata:1.2)

Az Önkormányzat - az Erzsébetvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat kivételével - a Nemzetiségi Önkormányzatokkal a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint megállapodásokat kötött, amelyek tartalmazták a Nemzetiségi Önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. Az Önkormányzat és az Örmény Nemzetiségi Önkormányzat az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére, 30 napon belül a feltételek biztosításáról és a feladatok ellátásáról nem kötött **Közigazgatási szerződést**. Erzsébetváros Önkormányzatának Képviselő-testülete a 17/2022. (I.19.) számú határozatával rendelkezett a megállapodás megkötéséről, azonban a megállapodást nem kötötték meg. (Ellenőrzés javaslata:1.3)

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Eszközök és Források Leltározási szabályzata, Eszközök és Források Értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. Az **Eszközök és Források Leltározási szabályzatának, az Eszközök és források értékelési szabályzatának** és az **Önköltségszámítási szabályzatnak** atartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

A **Számviteli politika** tartalmának kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették., ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségesé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarenddel és Bizonylati renddel** az Önkormányzat rendelkezett. A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása vált szükségessé, mert a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az (5) bekezdés előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2005. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően nem teljeskörűen intézkedett, mert a szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást (2001. évi XXXV. tv.), ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslata:1.4)

Az Önkormányzat az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c), e), f) és g) pontjaiban** előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontj előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel** az Önkormányzat nem rendelkezett. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos szabályzatot elkészítették.*

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontban előírt **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** kiadása nem volt szabályszerű, mert annak kiadását az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a Polgármester igazolta aláírásával a Jegyző helyett. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző intézkedett, a 2023. december 11-én történt módosítás során a szabályzat kiadását aláírásával igazolta.*

Az Mötv. 143. § rendelkezései alapján az Önkormányzat az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás és az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselőtestület **Vagyronrendeletet** alkotott.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomvonalat** a Jegyző elkészítette.

Az Mötv. 41. § (9) bekezdésében előírt, az államháztartáson kívüli forrás átvételére és átadására vonatkozó rendelkezéseket, a helyi önkormányzat képviselő-testülete rendeleteiben szabályozta.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző **Erzsébetváros Önkormányzata költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről** szóló szabályzatban rendezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem volt naprakész, mert az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen a jogosultságok kezdetét és végét, valamint az utalványozásra és teljesítés igazolására jogosult személyeket.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírtás-mintájukról, a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- 1) egy esetben az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést,
- 2) egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 3) Egy mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a Polgármester és a Jegyző megfelelően intézkedett.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

A Polgármester által benyújtott 2023. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjéről** szabályzattal rendelkezett, de nem szabályozta a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elkészítették a 2023. december 11-től hatályos, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint a **közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** a Hivatal teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján a Jegyző a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, és azt a Jegyző aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület (338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvézetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitó tételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- 1.) az Önkormányzat a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- 2.) a C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek mérlegsoron 8 500 000 000 Ft összeget mutattak ki, de az alátámasztó dokumentumok alapján az nem tartalmazta a tőkésült, újra lekötött kamatot, 174 032 295 Ft-ot, mely összeg a mérlegben az eszközök között nem szerepelt. Az eltérés meghaladja a jelentős összegű hiba értékhatárát,
- 3.) a A/III/1 Tartós részesedések mérlegsoron kimutatott összeg nem teljes körűen felel meg az Áhsz. 16. § (5) bekezdés és az Áhsz 21. § (3) bekezdés előírásainak, mert olyan tételeket (veszteség fedezetére teljesített pótbefizetések) is tartalmaz amelyek nem minősülnek tartós részesedésnek (A nyilvántartott pótbefizetések értéke 2023.06.30-án 4 478 000 Ft.),
- 4.) az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása mérleg soron 269 095 463 Ft, lekötött betétekhez kapcsolódó, lejáratkor várható kamat bevételt mutatott ki, amely az alátámasztó dokumentumok alapján részben a mérleg fordulónapját követő időszakra számolható el,

- 5.) az Áhsz. 26. §-ában megfogalmazott összefüggések alapján megállapítottuk, hogy a decemberi személyi juttatások és közterhek elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások előírásai szerint végezték, az elszámolásnál az időbeli elhatárolást nem alkalmazták,
- 6.) a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérleg soron kimutatott fellelt eszközök esetében az Szt. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére az eszközök bekerülési értéke arányos részének (az értékcsökkenési leírás) elszámolásakor az időbeli elhatárolás (arányos része) nem került megszüntetésre.

Az 1. és 4.) - 6.) pontokban megfogalmazott hiányosságok vonatkozásában a 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel és az időbeli elhatárolásokkal kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben, valamint a A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése részben értékeliük.

A 2.) pontban bemutatott hiba javítását a közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elvégezték, a tőkésült, újra lekötött kamatok a lekötött bankbetétek között szerepelnek, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A 3.) pontban megfogalmazott hiba javításáról az Önkormányzat intézkedett, a veszteség fedezetére teljesített pótbefizetések összegét a részesedések közül kivezette, a könyvviteli nyilvántartásában kimutatott részesedések értéke az érintett gazdasági társaságok esetében megfelelő a jogszabályi előírásnak, de a pótbefizetések összegét a „0” számlaosztályban nem vették nyilvántartásba az Áhsz.41. § (2) bekezdés előírása ellenére, ezért javaslatot fogalmaztunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

A nyitótételek vizsgálata és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok vizsgálatasorán megállapítottuk, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanokat, az azokat használó költségvetési szervek könyveiben tartják nyilván. Az intézményeknél nyilvántartott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki.

Az intézmények könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke:

- Hivatal:	1 767 381 037 Ft
- Kópévár Óvoda:	470 490 089 Ft
- Nefelejcs Óvoda:	368 009 465 Ft
- Dob Óvoda:	242 795 750 Ft
- Csicsergő Óvoda:	659 195 714 Ft
- Bóbita Óvoda:	143 676 489 Ft
- Magonc Óvoda:	428 096 944 Ft
- Brunszvik Teréz Óvoda:	121 662 393 Ft
- Humán Szolgáltató:	3 731 571 609 Ft
- Rendészeti Igazgatóság:	268 588 857 Ft

Összesen: 8 201 468 347 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően részben intézkedtek. 2023. decemberben az intézményekkel – a Hivatal kivételével - vagyonkezelési szerződést kötöttek, amely alapján 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmények könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra. A Hivatal esetében nem történt intézkedés. A Hivatal könyveiben kimutatott in-

gatlanvagyon értéke 2023.12.31-én 1 742 111 319 Ft, amely önmagában meghaladja a jelentős összegű hiba értékét. Ezzel kapcsolatban javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta az Önkormányzat költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

A befektetett eszközök vizsgálata során megállapítottuk, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló, a Tankerületi Központ részére vagyonkezelésbe átadott vagyont az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírása szerint kivezette könyveiből, de az Áhsz. 47. § (3) bekezdés előírása ellenére a "0" számlaosztályban előírt nyilvántartást nem vezette.

A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a „0” számlaosztályban nyilvántartásba vették az államháztartáson belüli szervezetek részére vagyonkezelésbe adott vagyont, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Az ellenőrzés során vizsgáltuk az Önkormányzat részesedéseit. A vizsgált dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy egyes tartós részesedések esetében (Akácfa Udvar Kft. és Erzsébetvárosi Piacüzemeltetési Kft.) a saját tőke és a jegyzett tőke arányának alakulása alapján a befektetés értéke tartósan és jelentősen a könyv szerinti érték alá csökkent. Az Szt. 54. § és az Áhsz. 18. § (1) és (2) bekezdések előírása alapján értékvesztést kell elszámolni, ha a befektetés piaci- és könyv szerinti értéke közötti veszteség jellegű különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A közbenső megállapítások megküldését követően a tartós részesedések értékelését felülvizsgálták, értékvesztés elszámolására került sor, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Mintatételhez kapcsolódóan megállapítottuk, hogy a tartós részesedés jegyzett tőke leszállítása miatti csökkenését és az értékvesztés elszámolását nem a 38/2013. NGM rendelet IV. fejezet Csökkenések rész B) és D) pontjainak előírásai szerint végezték.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a hibás könyvelést kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől (A képviselők részére kifizetett május havi, 05121 rovaton lekönyvelt tiszteletdíj a bérfelhasználási összesítőn részben a 05123 rovaton szerepelt 5 376 200 Ft értékben.),

- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG –tól. (A bérfelhasználási összesítőn az összes kiadás a 011130 kormányzati funkció szerepelt.)

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás, valamint a tiszteletdíj és a társasház részére kifizetett jövedelemből levont 213 962 Ft SZJA esetében, a könyvelésben használt rovat tekintetében továbbra sem biztosított a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang. A kormányzati funkciók és a tiszteletdíjak esetében a KIRA rendszerbe feltöltött adatok, a Társasház részére kifizetett jövedelemből levont személyi jövedelemadó vonatkozásában a könyvviteli nyilván tartás felülvizsgálata szükséges. A bérkönyvelés vizsgálata alapján, a helytelen gyakorlaton nem változtattak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a nemzeti önkormányzatok vonatkozásában az Áht. 44. § (1) bekezdésben előírt a személyi juttatások számfejtését és ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátását az Önkormányzat végzi, az arra kötelezett nemzeti önkormányzatok helyett.

Az ellenőrzött tájékoztatása szerint megkezdték az intézkedést az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, de az a vizsgált 2023. évben még nem vezetett eredményre, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.4.)

A könyvvezetés vizsgálata során a 2023.06.30-i időpontra elvégeztük a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség ellenőrzését. Ezzel kapcsolatban megállapítottuk, hogy

- 1.) a pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26-27. § előírásainak. A személyi jellegű egyéb kifizetések, a bérjárulékok és más különféle egyéb ráfordítások esetében eltér a költségvetési számvitelben a kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás értékétől.

Az éves adatok alapján 2023.12.31-i időpontra végeztünk kontroll ellenőrzést. Megállapítottuk, hogy személyi jellegű egyéb kifizetések, a bérjárulékok és más különféle egyéb ráfordítások esetében továbbra is eltérés áll fenn, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.5.)

- 2.) a pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak. A Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek esetében a eltér a kapcsolódó rovatokon nyilvántartott költségvetési évben esedékes követelések értékétől.

Az éves adatok alapján 2023.12.31-i időpontra végeztünk kontroll ellenőrzést. Megállapítottuk, hogy Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek esetében továbbra is eltérés áll fenn, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.6.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján az hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy

- egy mintatétel esetében az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása ellenére a téves beszerzés miatt kifizetett visszajáró összeget a 363. Azonosítás alatt álló tételek könyvviteli számlán könyvelték a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett,
- egy mintatétel esetében a passzív időbeli elhatárolásként kimutatott pénzügyileg rendezett támogatás - költséggel, ráfordítással nem ellentételezett - összege esetében az elhatárolást az Szt. 44. § (2) bekezdés előírása ellenére a könyvviteli nyitást követően megszüntette,
- több mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, ezért a 2023. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelennek meg.

A közbenső megállapítások megküldését követően a téves beszerzés miatt kifizetett visszajáró összeg könyvelését javították, a pénzügyileg rendezett támogatás elhatárolásával kapcsolatos megállapítás esetében az elhatárolás feloldását visszakönyvelték, ezért ezen megállapításokkal kapcsolatban nem teszünk javaslatot. Az időbeli elhatárolások szabályszerűségét a 2023. évi leltár vizsgálata során ellenőrizzük.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetésben jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Önkormányzat 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. március 19-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4)/(5) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

Az Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 64 146 350 469 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Önkormányzatnál $64\,146\,350\,469\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 1 282 927 009 Ft, meghaladja a százmillió forintot, ezért 100 000 000 Forint.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021.december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

Az Önkormányzat az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta.
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

Az Önkormányzat a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

Tárgyévi nyitó értéke 59 099 625 Ft, tárgyévi záró értéke 6 183 610 Ft. Az Önkormányzat mérlegében ezen a soron feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 43 860 353 058 Ft, tárgyévi záró értéke 43 816 877 903 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Az Önkormányzat a 0-s számlaosztályban nyilvántartásba vette az államháztartáson belül, a Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak, továbbá az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknek vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök bruttó értékét.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszerte nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott ingatlanvagyon kataszteri adatokat tartalmazó dokumentum alapján nem biztosított. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

Az Önkormányzat vagyonrendelete hatályos mellékletekkel nem rendelkezik, ezért a vagyonrendelet ingatlanvagyon kataszterrel történő egyeztetését nem lehetett elvégezni.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

A/III. Befektetett pénzügyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 615 590 000 Ft, tárgyévi záró értéke 284 573 000 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. Az önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban, egyéb tartós részesedés és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokból állnak, melyeket alap dokumentumokkal igazoltak. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

B/I. Készletek

Tárgyévi nyitó értéke 8 383 935 Ft, tárgyévi záró értéke 8 309 895 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/I. Lekötött bankbetétek

Tárgyévi nyitó értéke 8 500 000 000 Ft, tárgyévi záró értéke 10 757 974 776 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Tárgyévi nyitó értéke 658 589 Ft, tárgyévi záró értéke 819 094 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró pénztárjelentés adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 1 838 117 744 Ft, tárgyévi záró értéke 2 892 746 659 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/IV. Devizaszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 362 340 931 Ft, tárgyévi záró értéke 367 108 810 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 1 485 449 807 Ft, tárgyévi záró értéke 1 595 922 803 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A részletező nyilvántartás alapján megállapítottuk, hogy az ingatlan (bérlet) értékesítéssel kapcsolatos követeléseket egy összegben a tárgyévben esedékes követelésként vették nyilvántartásba az Áhsz. 43. § (4) bek előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 2 837 482 095 Ft, tárgyévi záró értéke 3 455 455 813 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 519 672 896 Ft, tárgyévi záró értéke 863 092 578 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

Tárgyévi nyitó értéke 20 605 000 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival.

E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 6 430 000 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás és ÁFA bevallás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 269 095 463 Ft, tárgyévi záró értéke 90 855 528 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Az F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása mérleg soron a közbenső megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiba nem áll fenn, mert 2023. év végi elszámolás során a lekötött betétekhez kapcsolódó kamat aktív időbeli elhatárolása szabályszerűen történt, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 46 024 470 167 Ft, nem egyezik meg a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével, de a 2014. évi beszámoló mérlegében történt módosítást követően kimutatott értékkel az egyezés biztosított.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke -4 097 832 734 Ft, tárgyévi záró értéke -4 161 303 562 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 7 104 816 705 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 6 126 625 924 Ft, tárgyévi záró értéke 7 040 836 125 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 914 210 201 Ft, tárgyévi záró értéke 3 086 164 117 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 281 044 640 Ft, tárgyévi záró értéke 315 214 486 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Az Önkormányzat könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. B) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerveken kívüli más államháztartási szervezetek esetén rész a) pont előírása szerint. Az egyedi és határozott idejű és a folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen nyilvántartásba vétel miatt ezek a kötelezettségek a 2023. évi beszámoló maradvány kimutatásában a kötelezettséggel terhelt maradványának részeként kerültek kimutatásra. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 118 836 199 Ft, tárgyévi záró értéke 123 932 711 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 1 282 136 481 Ft, tárgyévi záró értéke 1 391 226 765 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 2 622 541 560 Ft, tárgyévi záró értéke 3 220 992 955 Ft. Az Önkormányzat mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Közbenső megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiba javításáról a J/2 Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérleg sor vonatkozásában intézkedtek, a 2023. évi beszámolót alátámasztó leltár és a könyvelési kartonok alapján megállapítottuk, hogy december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolásnál az időbeli elhatárolást alkalmazták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek tekintetében nem intézkedtek, ezért a fellelt eszközökkel kapcsolatos halasztott eredményszemléletű bevétel vonatkozásában javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.4.)

Zárlati feladatok

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján, a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.5.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta az Önkormányzat 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 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 142 839 911 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 943 324 206 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 3 086 164 117 Ft.

Az eredménykimutatás tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 846 274 689 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 361 382 250 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 484 892 439 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 1 800 241 985 Ft. A pénzügyi számvitelben fennálló eltérés döntő részben a Hivatal által használt önkormányzati tulajdonú ingatlanvagyon helytelen nyilvántartásából adódik, amely eléri a jelentős összegű hiba értékhatárát.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **elérte** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. március 20.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az Óvodák SZMSZ-e tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. vizsgálják felül az Önkormányzat törzskönyvi nyilvántartását, hogy az teljes körűen tartalmazza az alaptevékenységeit a kormányzati funkciók rendje szerint az Ávr. 167/A. § (1) bekezdés 4. pontja szerint,
- 1.3. az Njtv. 80. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében, az Örmény Nemzetiségi Önkormányzattal Közigazgatási szerződésben megállapodjon a működési feltételekről a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan,
- 1.4. a Jegyző gondoskodjon arról, hogy a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. a gazdasági társaságok részére veszteségek fedezetére teljesített pótbefizetések összegét az Áhsz.41. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében mérlegen kívüli tételként, mint függő követelést vegyék nyilvántartásba a 032. Egyéb függő követelések nyilvántartási számlán,
- 2.2. a Hivatal könyveiben nyilvántartott önkormányzati ingatlanok tekintetében az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján gondoskodjanak a nyilvántartások rendezéséről,
- 2.3. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg, vizsgálják felül és módosítsák a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatokat és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések szerint járjanak el, valamint a gazdasági események minden esetben a rovatok tartalma szerint kerüljenek rögzítésre,
- 2.4. az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a személyi juttatások számfejtését és az ehhez kapcsolódó kifizetőhelyi feladatok ellátását – saját kifizetéseik vonatkozásában - a nemzetiségi önkormányzatok végezzék el,
- 2.5. kezdeményezzen intézkedést az eltérések felülvizsgálatára és a jövőben az Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően járjanak el, a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség érdekében,

- 2.6. kezdeményezzen intézkedést az eltérések felülvizsgálatára és a jövőben az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően járjanak el, a bevételek költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőségek érdekében.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy a Jegyző gondoskodjon arról, hogy:

- 3.1. az Áhsz. 30. § (4) bekezdés előírása alapján a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyongatássteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított legyen,
- 3.2. a jövőben a követelések könyvviteli nyilvántartását az Áhsz. 43. § (4) bek előírása szerint végezzék,
- 3.3. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.4. az Szt. 45. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a passzív időbeli elhatárolás elszámolt költségekkel arányos részének feloldását végezzék el a Halasztott eredményszemléletű bevételek esetében,
- 3.5. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Pol-
gármesteri Hivatal
Törzsszám: 507004

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok és a gazdálkodási jogkörok gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a kontrollkörnyezet és a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltak szerint elkészítették a Hivatal SZMSZ-ét, mely részben tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket és az Áht. 9. § (b) pont előírása szerinti irányító szervi jóváhagyást.

A Hivatal Alapító Okirata és SZMSZ-e nem tartalmazza teljes körűen az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont és az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére, az alaptevékenységek kormányzati funkcióit, a 013360 - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások kormányzati funkciót. (Ellenőrzés javaslata:1.1)

A gazdasági szervezet feladatait a Pénzügyi Iroda látta el. A gazdasági szervezet rendelkezett Ügyrenddel az Ávr. 10/A. § előírása szerint.

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján a Hivatal megkötötte a **Munkamegosztási megállapodást** a Hivatalhoz rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel. A munkamegosztási megállapodások Ávr. 9. § (5a) pontjában előírt irányító szervi jóváhagyása megtörtént.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Eszközök és Források Leltározási szabályzata, Eszközök és Források Értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. Az **Eszközök és Források Leltározási szabályzatának, az Eszközök és források értékelési szabályzatának és az Önköltségszámítási szabályzatnak** a tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Számviteli politika felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették., ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarenddel és Bizonylati renddel** a Hivatal rendelkezett.

A Számlarend felülvizsgálata, aktualizálása vált szükségessé, mert a Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az (5) bekezdés előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2005. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, a szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is tartalmaz hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást (2001. évi XXXV. tv.), ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslata:1.2)

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c, e), f) és g) pontjaiban előírt, a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal** rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére az **Anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseire vonatkozó eljárásrenddel** nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a 2023. december 11-től hatályos szabályzatot elkészítették.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés f) pontban előírt **Gépjármű üzemeltetési szabályzat** kiadása nem volt szabályszerű, mert annak kiadását az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a Polgármester igazolta aláírásával a Jegyző helyett.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Jegyző intézkedett, a 2023. december 11-én történt módosítás során a szabályzat kiadását aláírásával igazolta.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonvonalat** és a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat** a Jegyző elkészítette.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás rendjéről** szóló szabályzatban rendezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmazta.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban feltüntetett személyekre vonatkozó írásbeli kijelöléseket nem teljeskörűen bocsátották az ellenőrzés rendelkezésére.

A közbenső megállapításokat követően új írásbeli kijelöléseket készítettek.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre és utalványozásra jogosult személyekről vezetett nyilvántartás nem volt naprakész, mert az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta teljeskörűen a jogosultságok kezdetét és végét, valamint az utalványozásra és teljesítés igazolására jogosult személyeket.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírtás-mintájukról, a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezetnek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – utólagosan nem javítható – feltárt hiba volt, hogy az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát.

A decemberi könyvelésből vett minták alapján a helyes gyakorlat kialakításáról nem tudtunk meggyőződni, mert előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát elérő beszerzés a vizsgált minták között nem fordult elő, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjéről** szabályzattal rendelkezett, de nem szabályozta a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**. *A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően elkészítették a 2023. december 11-től hatályos, a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzatot, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** a Hivatal teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, és azt a Jegyző aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történik, a könyvvitelés naprakészége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Hivatal A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron kimutatott ingatlanvagyoni értékét a vagyონrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztja alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyónkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Hivatal könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyoni értéke 1 767 381 037 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását.

A Hivatal könyveiben kimutatott ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatban intézkedés nem történt, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Hivatal költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** meg egyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem biztosított, mert a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől. (A 0511013 rovaton 283 176 Ft, a 0511043 rovaton 897 975 Ft, a 0511093 rovaton 52 200 Ft, a 0511103 rovaton 168 707 Ft, a 0511123 rovaton 300 000 Ft, a 0511133 rovaton 1 730 049 Ft, a 051223 rovaton 180.000 Ft az eltérés a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől.) A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdés előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy a törvény szerinti illetmények, a normatív jutalmak és a helyettesítés esetében, a könyvelésben használt rovat tekintetében továbbra sem biztosított a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang.

A személyi juttatásokat több esetben nem a rovatok tartalma szerint vették nyilvántartásba.

A normatív jutalmak és a helyettesítés esetében a KIRA rendszerbe feltöltött adatok, a törvény szerinti illetmények, munkabérek vonatkozásában a könyvviteli nyilvántartás felülvizsgálata szükséges. A bérkönyvelés vizsgálata alapján, a helytelen gyakorlaton nem változtattak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

A könyvvézetés vizsgálata során a 2023.06.30-i időpontra elvégeztük a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség ellenőrzését. Ezzel kapcsolatban megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az Áhsz. 26-27. § előírásainak. A személyi jellegű egyéb kifizetések, a bérjárulékok és más különféle egyéb ráfordítások esetében eltért a költségvetési számvitelben a kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás értékétől.

Az éves adatok alapján 2023.12.31-i időpontra végeztünk kontroll ellenőrzést. Megállapítottuk, hogy a személyi juttatások esetében továbbra is eltérés áll fenn, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.3.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján az hibák kerültek feltárásra:

A könyvvézetés során a könyvviteli számlák alkalmazását érintő hiba volt, hogy

- az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírása ellenére a téves és visszajáró befizetés (házzasságkötés díjának dupla utalása) összegét helytelenül a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán könyvelték a 36711. Túlfizetések téves és visszajáró befizetések számla helyett,
- a folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak 2022. július - december valamint 2023. február, a számla kiállításának dátuma 2023. február, a fizetési határidejének időpontja 2023. februári. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi köny-

vekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni a 2023. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg,

- több mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelennek meg.

A Közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a túlfizetések téves és visszajáró befizetések könyvelésével kapcsolatos hibát kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Az év végi számlák kezelését a mérlegeltár ellenőrzésekor vizsgáltuk, ezért az ehhez kapcsolódó megállapítást a jelentés 3. pont a Mérleg alátámasztottságának mérlegcsoportonkénti értékelése részben értékeljük.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. február 5-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatás**nál teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Hivatal teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetés módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyeznek.

A Hivatal Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 1 933 278 551 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Önkormányzatnál $1\,933\,278\,551\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 38 665 571 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2022. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Hivatal az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Hivatal a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

Tárgyévi nyitó értéke 39 657 809 Ft, tárgyévi záró értéke 31 663 720 Ft. A Hivatal mérlegében ezen a soron feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe

adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezőség biztosított volt.

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 1 846 496 659 Ft, tárgyévi záró értéke 1 825 793 913 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A mérlegben kimutatott ingatlanvagyon értéke 2023. december 31-én: 1 742 111 319 Ft, mely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Tárgyévi nyitó értéke 282 420 Ft, tárgyévi záró értéke 552 745 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró pénztárjelentés adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 68 868 879 Ft, tárgyévi záró értéke 64 935 443 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 476 066 Ft, tárgyévi záró értéke 524 702 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 4 573 790 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 483 333 Ft, tárgyévi záró értéke 571 667 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

E/II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Tárgyévi nyitó értéke 1 492 000 Ft, tárgyévi záró értéke 2 246 000 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás és ÁFA bevallás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 80 000 Ft, tárgyévi záró értéke 80 000 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 2 336 571 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 2 884 070 240 Ft, nem egyezik meg a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével, de a 2014. évi beszámoló mérlegében történt módosítást követően kimutatott értékkel az egyezőség biztosított.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke -42 862 128 Ft, tárgyévi záró értéke -42 862 128 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 1 624 033 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -993 382 126 Ft, tárgyévi záró értéke -1 163 400 048 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -170 017 922 Ft, tárgyévi záró értéke 66 093 154 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 52 382 861 Ft, tárgyévi záró értéke 40 688 698 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Hivatal könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint történt. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen nyilvántartásba vétel miatt ezek a kötelezettségek a 2023. évi beszámoló maradvány kimutatásában a kötelezettséggel terhelt maradványának részeként kerültek kimutatásra. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblában a*

mintatételek értékelése alapján hasonló hiba került feltárássra, amely a 2023. évi mérleg alátámasztó leltár vizsgálata során továbbra is fennáll, ezért javaslatot fogalmazunk meg.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 2 524 589 Ft, tárgyévi záró értéke 5 700 982 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 15 967 687 Ft, tárgyévi záró értéke 6 595 624 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 207 529 932 Ft, tárgyévi záró értéke 134 767 996 Ft. A Hivatal mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Hivatal gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján, a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Hivatal 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 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 66 082 222 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 10 932 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 66 093 154 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 59 543 897 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 40 688 698 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 18 855 199 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 1 750 127 380 Ft. A pénzügyi számvitelben fennálló eltérés az ingatlanvagyon helytelen nyilvántartásából, valamint a költségek, ráfordítások elszámolása során a bérköltség és a személyi jellegű egyéb kifizetések helytelen elszámolásából adódik.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **elérte** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 1.1. az alapító okirat és az SZMSZ teljeskörűen feleljen meg az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pont és az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásainak,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 2.1. az Áhsz. 10. § (2) bekezdésben előírtak érvényesülése érdekében az irányító szerv döntése alapján végezzék el a Hivatal által használt ingatlanvagyon tekintetében a nyilvántartások rendezését.
- 2.2. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg, vizsgálják felül és módosítsák a KIRA rendszerben, valamint a könyvviteli nyilvántartásban nyilvántartott adatokat és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések szerint járjanak el, valamint a gazdasági események minden esetben a rovatok tartalma szerint kerüljenek rögzítésre,
- 2.3. az eltérések felülvizsgálatát elvégezzék és a jövőben az Áhsz. 26-27. § előírásainak megfelelően járjanak el a költségvetési és pénzügyi számvitel közötti egyezőség érdekében.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI KÓPÉVÁR ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda
Törzsszám: 679109

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Kópévár Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Kópévár Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai:1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Kópévár Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Kópévár Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető, azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta azok kiadását, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Kópévár Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Kópévár Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Kópévár Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Kópévár Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabállyal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** - rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Kópévár Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy:

- 1.) a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2.) egy mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
- 3.) egy mintatétel esetében az utalványozás megelőzte az érvényesítést, így sérült az Ávr. 59. § (1) bekezdés előírása, mert a kiadás utalványozása nem az érvényesített okmány alapján történt.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvodavezető megfelelően intézkedett.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Információs és kommunikációs rendszer

A Kópévár Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint a **közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Kópévár Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvitelés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Kópévár Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegbesorolási kimutatott ingatlanvagyoni értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Kópévár Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyoni értéke 470 490 089 Ft, amely meghaladta a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont a mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Kópévár Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi

beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Kópévár Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet, és pedagógusnapi jutalom 8 540 676 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (A bérfelhasználási összesítőben kimutatott 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (1 322 353 Ft) a 091110 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett Távolsági bérletek értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. Az évvégi karton adatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés során könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy:

- az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző évet érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott,

- a folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak teljes egészében december 31-ig tartott (így a kötelezettség a fordulónapon fennállt), a számla kiállításának időpontja 2022. december és fizetési határidejének időpontja 2023. január. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni és az előző évi mérlegben szerepeltetni kellett volna.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárati feladatok részben értékeljük.

Az év végi számlák kezelését a mérlegeltár ellenőrzésekor vizsgáltuk, ezért az ehhez kapcsolódó megállapítást a jelentés 3. pont a Mérleg alátámasztottságának mérlegcsoportonkénti értékelése részben értékeljük.

A könyvvizetés során a rovat számlákat érintő hiba volt, hogy:

- a távolsági bérletet helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el a K1109 Közlekedési költségátérítés rovat helyett,
- a SZÉP kártya juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett,
- a gyermekkoncertet helytelenül a K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovaton számolta el a K337 Egyéb szolgáltatások rovat helyett,
- a pedagógusnapi jutalmat helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1102 Normatív jutalmak rovat helyett.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során megállapítottuk, hogy a távolsági bérletet már a rovat tartalmának megfelelően rögzítik a nyilvántartásukban, a gyermekkoncert helytelen könyvelését a főkönyvi kártya vizsgálata alapján javították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot. A SZÉP kártya juttatás és az év végi jutalom könyvelése a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton került elszámolásra, de az évvégi kártyák és a feltöltött dokumentumok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós tételként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatás**nál teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Kópévár Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27- én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Kópévár Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Kópévár Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 471 643 609 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa a Kópévár Óvodánál $471\,643\,609 \text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 9 432 872 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Kópévár Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Kópévár Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Kópévár Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbenső megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Kópévár Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 478 999 153 Ft, tárgyévi záró értéke 470 041 384 Ft. A Kópévár Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 8 358 339 Ft, tárgyévi záró értéke 1 346 819 Ft. A Kópévár Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 124 999 Ft, tárgyévi záró értéke 255 406 Ft. A Kópévár Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 252 770 801 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 318 425 090 Ft, tárgyévi záró értéke 318 425 090 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 422 283 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke – 91 658 652 Ft, tárgyévi záró értéke – 102 783 273 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke – 11 124 621 Ft, tárgyévi záró értéke – 28 093 765 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 3 540 973 Ft, tárgyévi záró értéke 10 662 045 Ft. A Kópévár Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Kópévár Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és a - Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) és c) pontok előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblában a mintatételek értékelése alapján azonos hiba került feltárássra, amely a 2023. évi mérleg alátámasztó leltár vizsgálata során továbbra is fennáll, ezért javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 15 106 617 Ft, tárgyévi záró értéke 20 240 428 Ft. A Kópévár Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Kópévár Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Kópévár 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 különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: – 28 094 754 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 989 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: – 28 093 765 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 1 642 131 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 10 662 045 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint – 9 019 914 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI NEFELEJCS ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda
Törzsszám: 679099

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Nefelejcs Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet, a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a kontrolltevékenység fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Nefelejcs Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai:1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Nefelejcs Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Nefelejcs Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető, azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta azok kiadását, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Nefelejcs Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Nefelejcs Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Nefelejcs Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Nefelejcs Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabállyal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** - rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Nefelejcs Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy:

- 1.) több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2.) egy minta esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
- 3.) két minta esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást szabályos pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg,
- 4.) több mintatétel esetében a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel,
- 5.) a jogkörgyakorlók nem a kötelezettségvállalási szabályzat 1. sz. mellékletében megjelölt aláírásmintájuknak megfelelően gyakorolták teljesítés igazolási és/vagy utalványozási jogkörüket. (Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági események-***

ből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvodavezető megfelelően intézkedett az 1.), 2.), 3.) és 4.) pontban megjelölt hiba esetén. Az 5.) pontban megállapított hibás jogkörgyakorlás a 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján továbbra is fennállt.

A jövőbeni helyes gyakorlat alkalmazásának biztosítása érdekében a jelentésben javaslatot fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Nefelejcs Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint a **közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Nefelejcs Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Nefelejcs Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Nefelejcs Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimuta-

tott ingatlanvagyon értéke 368 009 465 Ft, amely meghaladta a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont a mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Nefelejcs Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Nefelejcs Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, a hazautazási költségtérítés, a távolsági bérlet, és a pedagógusnapi jutalom 7 135 620 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (A bérfelhasználási összesítőn kimutatott 0911040 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (2 035 308 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük. Megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett Hazautazási költségtérítés, Távolsági bérletek, Jubileumi jutalom, Temetési segítség értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. Az évvégi karton adatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok esetében az alábbi hibák kerültek feltárássra:

A könyvvizetés során könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy:

- az Áhsz. 53. § (5) bekezdés a) pont előírása ellenére nem végezték el a zárás keretében a kötelezettségvállalások egyeztetését a részletező nyilvántartással, mert már nem hatályos szerződéshez kapcsolódó kötelezettségeket tartalmaz a nyilvántartás, az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A könyvvizetés során a rovat számlákat érintő hiba volt, hogy:

- a hazautazást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1109 Közlekedési költségtérítés rovat helyett,
- a SZÉP kártya juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolták el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során megállapítottuk, hogy a hazautazást már a rovatok tartalmának megfelelően rögzítik a nyilvántartásukban, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot. A decemberi könyvelésben a SZÉP kártya juttatáshoz kapcsolódó gazdasági esemény nem fordult elő, de az évvégi kártyák vizsgálata során megállapítottuk, hogy a havi bérkönyvelés során korrekciós tételként a gazdasági eseményt tartalma szerinti rovaton könyvelték, ezért nem teszünk javaslatot.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatás**nál teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvizetésben könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nefelejcs Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27- én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Nefelejcs Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Nefelejcs Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 368 018 235 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa a Nefelejcs Óvodánál $368\,018\,235\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 7 360 365 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Nefelejcs Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Nefelejcs Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Nefelejcs Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Nefelejcs Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 353 729 903 Ft, tárgyévi záró értéke 365 636 055 Ft. A Nefelejcs Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 11 618 392 Ft, tárgyévi záró értéke 1 882 387 Ft. A Nefelejcs Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 40 000 Ft, tárgyévi záró értéke 499 793 Ft. A Nefelejcs Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 315 272 111 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 173 207 653 Ft, tárgyévi záró értéke 173 207 653 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 1 301 506 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke – 135 247 473 Ft, tárgyévi záró értéke – 137 775 049 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került

kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke – 2 527 576 Ft, tárgyévi záró értéke – 6 813 749 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 2 035 426 Ft, tárgyévi záró értéke 7 700 664 Ft. A Nefelejcs Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Nefelejcs Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és a - Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett.

A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 11 346 648 Ft, tárgyévi záró értéke 15 125 099 Ft. A Nefelejcs Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Nefelejcs Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Nefelejcs Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításakor.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Nefelejcs Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításakor.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: – 6 815 001 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 1 252 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: – 6 813 749 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 382 180 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 7 700 664 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint – 5 318 484 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön,
- 1.4. a jövőben a jogkörgyakorlók az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírt nyilvántartásban rögzített aláírás minta szerint gyakorolják jogkörüket.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI DOB ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Dob Óvoda
Törzsszám: 679088

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Dob Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Dob Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Dob Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Dob Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető, azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta

azok kiadását, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Dob Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Dob Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Dob Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Dob Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabállyal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** - rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Dob Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy

- 1.) a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) több esetben nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2.) két mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
- 3.) több mintatétel esetében a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvodavezető megfelelően intézkedett. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Dob Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Dob Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvézetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Dob Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Dob Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke 242 795 750 Ft, amely meghaladta a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont a mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Dob Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta

az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Dob Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet és pedagógus napi jutalom 5 655 100 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (A bérfelhasználási összesítőn kimutatott 0911040 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (1 361 175 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett Távolsági bérletek, SZÉP kártya értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. Az évvégi karton adatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a novemberi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján a könyvvizetés során az alábbi könyvviteli számlát érintő hibák kerültek feltárássra:

- az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott,
- a folyamatos teljesítésű szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak teljes egészében december 31-ig tartott (így a kötelezettség a fordulónapon fennállt), a számla kiállításának időpontja 2022. december és fizetési határidejének időpontja 2023. január. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni és az előző évi mérlegben szerepeltetni kellett volna,
- a folyamatos teljesítési szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak 2022. november és/vagy decemberi, valamint 2023. januári, a számla kiállításának dátuma 2023. feb-

ruár, a fizetési határidejének időpontja 2023. februári volt. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni a 2023. évi időszakra jutó összeg elhatárolásával egyidejűleg,

- a (vászon ballagó tarisznya, szőnyeg, ovis kéztörölő) vásárlásról szóló díjbekérőt a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltak ellenére nem előlegként rögzítették, hanem már a pénzügyi teljesítés időpontjában kiadásként elszámolták. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

Az év végi számlák kezelését a mérlegeltár ellenőrzésekor vizsgáltuk, ezért az ehhez kapcsolódó megállapítást a jelentés 3. pont a Mérleg alátámasztottságának mérlegcsoportonkénti értékelése részben értékeljük.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során nem fordult elő a decemberi minták között díjbekérőhöz kapcsolódó gazdasági esemény, ezért az ellenőrzés a helyes gyakorlat kialakításáról nem tudott meggyőződni, így javaslatunkat a fenntartjuk.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Dob Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § ren-

delkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27- én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Dob Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Dob Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 279 621 452 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa a Dob Óvodánál $279\,621\,452\text{ Ft} \cdot 2\%$, azaz 5 532 429 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Dob Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Dob Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Dob Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 266 776 805 Ft, tárgyévi záró értéke 258 185 243 Ft. A Dob Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 3 357 904 Ft, tárgyévi záró értéke 18 436 209 Ft. A Dob Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 109 499 970 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 198 907 502 Ft, tárgyévi záró értéke 198 907 502 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerezett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 592 838 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -54 156 009 Ft, tárgyévi záró értéke -51 828 357 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke 2 327 652 Ft, tárgyévi záró értéke 2 512 523 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 2 504 044 Ft, tárgyévi záró értéke 4 279 532 Ft. A Dob Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Dob Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és a - Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) és c) pontok előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblában a mintatételek értékelése alapján azonos hiba került feltárára, amely a 2023. évi mérleg alátámasztó leltár vizsgálata során továbbra is fennáll, ezért javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 10 458 712 Ft, tárgyévi záró értéke 12 657 444 Ft. A Dob Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Dob Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Dob Óvoda az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számvetési alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállításánál.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Dob Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 2 511 813 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 710 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: 2 512 523 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 18 436 209 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 279 532 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 14 156 677 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járnak el,
- 2.2. a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontja szerint történjen az előleg fizetés könyvviteli elszámolása.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járnak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI CSICSERGŐ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda
Törzsszám: 679077

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Csicsergő Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Csicsergő Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Csicsergő Óvoda Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Csicsergő Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető, azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta

azok kiadását, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Csicsergő Óvoda az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában** előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Csicsergő Óvoda az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban** előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Csicsergő Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Csicsergő Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabállyal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** - rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Csicsergő Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1.) több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2.) egy mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi ellenjegyzés nem tartalmazta a jogkörgyakorlás dátumát.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvodavezető megfelelően intézkedett. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Csicsergő Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Csicsergő Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Csicsergő Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Csicsergő Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke 659 195 714 Ft, amely meghaladta a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Csicsergő Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta

az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Csicsergő Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés aláátmasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvvvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet és a pedagógusnapi jutalom 8 668 275 Ft értékben),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (A bérfelhasználási összesítőn kimutatott 0911040 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (2 795 870 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljes körűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbeni megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett távolsági bérletek és jutalom értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. A 12. havi mintatételek és a kardonadatok alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a novemberi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok**at elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy több minta esetében az Áhsz. 53. § (1) – (8) bekezdések szerinti egyeztető és év végi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hibák kerültek feltárára:

- egy mintatétel esetében hazautazást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1109 Közlekedési költségtérítés rovat helyett,

- egy mintatétel esetében a Szép kártya-juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során megállapítottuk, hogy a bérlettamogatást és a Szép-kártya juttatást már a rovatok tartalmának megfelelően rögzítik a nyilvántartásukban, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Csicsergő Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Csicsergő Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a

benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásaig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Csicsergő Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Csicsergő Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Csicsergő Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Csicsergő Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 667 191 268 Ft, tárgyévi záró értéke 652 466 800 Ft. A Csicsergő Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 6 277 104 Ft, tárgyévi záró értéke 4 899 121 Ft. A Csicsergő Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 665 135 177 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 233 424 688 Ft, tárgyévi záró értéke 233 424 688 Ft. A mérlegsoron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 269 789 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke - 229 366 248 Ft, tárgyévi záró értéke - 243 976 721 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke – 14 610 473 Ft, tárgyévi záró értéke - 23 109 085 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 3 978 317 Ft, tárgyévi záró értéke 6 979 671 Ft. A Csicsergő Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Csicsergő Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés és a - Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 14 637 122 Ft, tárgyévi záró értéke 18 642 402 Ft. A Csicsergő Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Csicsergő Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Csicsergő Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: - 23 109 938 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 853 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: - 23 109 085 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 4 899 121 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6 979 671 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint - 2 080 550 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg, és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járnak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. a jövőben az év végi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járnak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI BÓBITA ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda**
Törzsszám: 679066

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Bóbita Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Bóbita Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Bóbita Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Bóbita Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta

azok kiadását megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Bóbita Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Bóbita Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bóbita Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Bóbita Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzattal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** – rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Bóbita Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy:

- 1) több mintatételnél megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2) két mintatételnél az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés, mert a pénzügyi ellenjegyzés dátuma későbbi, mint a szerződéskötés dátuma,
- 3) egy mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor,
- 4) több mintatételnél a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése során az ellenőrzés megbizonyosodott, hogy az Óvodavezető megfelelően intézkedett. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Információs és kommunikációs rendszer

A Bóbita Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésnek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Bóbita Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.07.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált könyvelési rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Bóbita Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron kimutatott ingatlanvagyoni értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztja alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Bóbita Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyoni értéke 143 676 489 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Bóbita Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi

beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Bóbita Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közben módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet és pedagógusnapi jutalom 4 895 535 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (a bérfelhasználási összesítőben kimutatott 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (1 099 084 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbeni megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük megállapítottuk, hogy az adott havi hőközben kifizetett Távolsági bérletek értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. A 12. havi mintatételek és a kartonadatok alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenn tartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján a könyvvizetés során az alábbi hibák kerültek feltárássra:

Könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy:

- az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott,
- szerződéshez kapcsolódó számlán az időszak teljes egészében december 31-ig tartott (így a kötelezettség a fordulónapon fennállt), a számla kiállításának és fizetési határidejének időpontja december hónap, de a pénzügyi teljesítés csak következő év januárjában történt. A számlát a zárási munkák során a 2022. évi könyvekbe költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalásként fel kellett volna venni és az előző évi mérlegben szerepeltetni kellett volna.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

Az év végi számlák kezelését a mérlegeltár ellenőrzésekor vizsgáltuk, ezért az ehhez kapcsolódó megállapítást a jelentés 3. pont a Mérleg alátámasztottságának mérlegcsoportonkénti értékelése részben értékeljük.

Rovat számlákat érintő hiba volt, hogy:

- a távolsági bérletet helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1109 Közlekedési költségterítés rovat helyett,
- a Szépkártya juttatást helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1107 Béren kívüli juttatások rovat helyett.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során megállapítottuk, hogy a távolsági bérlet és a Szépkártya juttatást a rovatok tartalmának megfelelően rögzítik a nyilvántartásukban, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A 12. havi költségvetési jelentés 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a vizsgált könyvvezetésben az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Bóbita Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Bóbita Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Bóbita Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 149 087 964 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Bóbita Óvodánál $149\,087\,964 \cdot 2\%$, azaz 2 981 759 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Bóbita Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Bóbita Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alá támasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Bóbita Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbenso megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Bóbita Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 147 713 803 Ft, tárgyévi záró értéke 145 402 915 Ft. A Bóbita Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 3 483 141 Ft, tárgyévi záró értéke 3 685 049 Ft. A Bóbita Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 41 150 700 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 137 252 047 Ft, tárgyévi záró értéke 137 252 047 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 240 788 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -33 530 192 Ft, tárgyévi záró értéke -39 102 356 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -5 572 164 Ft, tárgyévi záró értéke -6 581 697 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 3 278 653 Ft, tárgyévi záró értéke 4 971 700 Ft. A Bóbita Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Bóbita Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett.

A közbenso megállapítások és javaslatok táblában a mintatételek értékelése alapján azonos hiba került feltárára, amely a 2023. évi mérleg alátámasztó leltár vizsgálata során továbbra is fennáll, ezért javaslatot fogalmazunk meg. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 8 377 112 Ft, tárgyévi záró értéke 11 156 782 Ft. A Bóbita Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Bóbita Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Bóbita Óvoda az eredménykimutatás és a mérleg összeállításánál.

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

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: -6 582 466 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 769 Ft, melyek összegzésekként a mérleg szerinti eredmény: -6 581 697 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 685 049 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 971 700 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint -1 286 651 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járjanak el.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI MAGONC ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Erzsébetvárosi Magonc Óvoda**
Törzsszám: 679033

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Magonc Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Magonc Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Magonc Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Magonc Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelve az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta

azok kiadását megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Magonc Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Magonc Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Magonc Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Magonc Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabállyal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** – rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Magonc Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1) több mintatételnél megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2) több mintatételnél a teljesítésigazolási és az utalványozási jogkör gyakorlása során megsértették az Ávr. 60. § (2) bekezdésében előírt összeférhetlenségi szabályt, mert a bankkártyás fizetéseknél a teljesítés igazoló és az utalványozó személye megegyezett a bankkártya birtoklására feljogosított személlyel.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Óvodavezető megfelelően intézkedett.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Információs és kommunikációs rendszer

A Magonc Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésnek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Magonc Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.07.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált könyvelési rendszerben történt, a könyvvitelés naprakészisége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Magonc Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron kimutatott ingatlanvagyoni értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztja alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Magonc Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyoni értéke 428 096 944 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Magonc Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyoni a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan, vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Magonc Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közben módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet, munkába járás elszámolása és pedagógusnapj jutalom 8 650 580 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (a bérfelhasználási összesítőben kimutatott 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (2 110 842 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hó közben kifizetett Távolsági bérletek, SZÉP kártya és a munkába járás értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. A 12. havi mintatételek és a kartonadatok alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján a könyvvizetés során az alábbi hibák kerültek feltárára:

Könyvviteli számlát érintő hiba volt, hogy az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

Rovat számlákat érintő hiba volt, hogy a távolsági bérletet helytelenül a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton számolta el a K1109 Közlekedési költségterítés rovat helyett.

A IV. negyedévre vonatkozó mintavétel során az ellenőrzés megállapította, hogy a távolsági bérlet értékét a rovatok tartalmának megfelelően rögzítik a nyilvántartásukban, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat érintő hiba volt, hogy a padlószőnyeg beszerzésének kötelezettségét a K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzés helyett a K312 Üzemeltetési anyagbeszerzés rovaton vette nyilvántartásba. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

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

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Magonc Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Magonc Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katon adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Magonc Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 430 212 084 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Magonc Óvodánál $430\,212\,084 \cdot 2\%$, azaz 8 604 242 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Magonc Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alá támasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Magonc Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Magonc Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal és szellemi termékkel rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 438 385 234 Ft, tárgyévi záró értéke 427 464 442 Ft. A Magonc Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 4 422 647 Ft, tárgyévi záró értéke 2 747 642 Ft. A Magonc Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 318 333 678 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 259 902 947 Ft, tárgyévi záró értéke 259 902 947 Ft. A mérlegsoron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 1 022 927 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -138 060 054 Ft, tárgyévi záró értéke -154 150 288 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -16 090 234 Ft, tárgyévi záró értéke -20 496 055 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 4 274 077 Ft, tárgyévi záró értéke 8 031 054 Ft. A Magonc Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Magonc Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű

szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 13 424 540 Ft, tárgyévi záró értéke 17 567 821 Ft. A Magonc Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Magonc Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Magonc 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 különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -20 496 920 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 865 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -20 496 055 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 2 747 642 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 8 031 054 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint -5 283 412 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg, és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járjanak el,
- 2.2. az Áhsz. 15. melléklet K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzés rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti rovaton történő nyilvántartásba vételére.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROSI BRUNSZVIK TERÉZ ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda**
Törzsszám: **679011**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Brunszvik Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

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

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Brunszvik Óvoda **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de nem tartalmazta az Áht. 9. § b) pontjában előírt irányítószerv általi jóváhagyást. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Brunszvik Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Brunszvik Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- az Óvodavezető a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Óvodavezető azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Óvodavezető aláírásával igazolta

azok kiadását megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását az Óvodavezető aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2055. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását az Óvodavezető aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.2.)

A Brunszvik Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Óvodavezető a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Brunszvik Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) - g) pontjaiban előírt a **működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal nem rendelkezett.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés c), e) és g) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető elkészítette. A Hivatal által elkészített és 2023. december 11-től hatályos, az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) és f) pontjaiban előírt szabályzatokat az Óvodavezető aláírásával jóváhagyólag kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Brunszvik Óvoda a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Brunszvik Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzattal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** – rendelkezett, de az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Brunszvik Óvoda gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát az Óvodavezető jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1) több mintatételnél megállapítottuk, hogy a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2) egy mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát, így nem igazolt, hogy a kötelezettségvállalásra pénzügyi ellenjegyzést követően került sor.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről az Óvodavezető megfelelően intézkedett**. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Információs és kommunikációs rendszer

A Brunszvik Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésnek rendjéről** szabályzattal rendelkezett, de nem szabályozta a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét**.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott dokumentumot felülvizsgáltuk, további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Óvodavezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Brunszvik Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvodavezetőjének egyetértő aláírását.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet, az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.07.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodásához kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált könyvelési rendszerben történt, a könyvvézetés naprakésztsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Brunszvik Óvoda A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérleg soron kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy át-menetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Brunszvik Óvoda könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke 121 662 393 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Brunszvik Óvoda vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Brunszvik Óvoda költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közben módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, távolsági bérlet és pedagógusnapj jutalom 4 378 190 Ft értékben.),
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (a bérfelhasználási összesítőben kimutatott 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai kormányzati funkción kimutatott értéket (934 386 Ft) a 091110 és a 096015 kormányzati funkción számolták el).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett Távolsági bérletek értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba, valamint a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás továbbra is eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól. A 12. havi mintatételek és a kartonadatok alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, de a COFOG bontással kapcsolatos megállapítást a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján fenn tartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** alapján a könyvvizetés során könyvviteli számlát érintő hiba került feltárássra, az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvizetésben könyvviteli és rovat számlákat érintő hiba volt, hogy a gyermekjátékok beszerzésről kiállított díjbekérőt már a pénzügyi teljesítés időpontjában elszámolták a költségvetési számvitelben, nem vették figyelembe a 38/2013. NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontjában foglaltakat, miszerint a költségvetési számvitelben csak szállítói számla alapján lehet nyilvántartásba venni a pénzügyi teljesítéseket. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2.)

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Brunszvik Óvoda 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Brunszvik Óvoda teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előirányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előirányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

A Brunszvik Óvoda Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 135 151 849 Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Brunszvik Óvodánál $135\,151\,849 \cdot 2\%$, azaz 2 703 037 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Brunszvik Óvoda az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Brunszvik Óvoda az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valóságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alá támasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valóságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Brunszvik Óvoda a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbeni megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

A Brunszvik Óvoda mérlegében ezen a soron nem tüntetett fel adatot, mert a főkönyvi adatok és a részletező nyilvántartás alapján csak 0-ra leírt vagyoni értékű joggal rendelkezett.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 131 896 843 Ft, tárgyévi záró értéke 128 643 628 Ft. A Brunszvik Óvoda mérlegében a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

A 15/A „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról űrlapon” és az integrált könyvelés rendszerben generált „Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe

adott eszközök állományának alakulásáról” táblázatban feltüntetett értékek (bruttó érték, terv szerinti értékcsökkenés, nyitó és záró állományi értéke) közötti egyezés biztosított volt.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 9 038 380 Ft, tárgyévi záró értéke 6 508 221 Ft. A Brunszvik Óvoda mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 83 333 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. A Brunszvik Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 46 551 787 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 106 445 295 Ft, tárgyévi záró értéke 106 445 295 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 4 511 487 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -24 560 809 Ft, tárgyévi záró értéke -26 244 898 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -1 684 089 Ft, tárgyévi záró értéke -10 129 156 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 1 985 968 Ft, tárgyévi záró értéke 4 362 592 Ft. A Brunszvik Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Brunszvik Óvoda könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 7 768 917 Ft, tárgyévi záró értéke 9 654 742 Ft. A Brunszvik Óvoda mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Brunszvik Óvoda gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Brunszvik 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 különbségeként megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -10 130 360 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 1 204 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -10 129 156 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 6 508 221 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 4 362 592 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 2 145 629 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Áht. 9. § b) pont előírásának érvényesülése érdekében az SZMSZ tartalmazza az irányítószerv általi jóváhagyást,
- 1.2. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.3. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 2.1. a bérkönyveléssel kapcsolatban felmerült eltéréseket vizsgálják meg és a jövőben az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásai szerint járnak el,
- 2.2. az előlegfizetés során, a gazdasági esemény könyvviteli elszámolását a 38/2013 NGM rendelet II. FEJEZET A) Vásárlás elszámolása 2. pontja szerint vegyék nyilvántartásba.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járnak el,
- 3.2. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BISCHITZ JOHANNA INTEGRÁLT HUMÁN SZOLGÁLTATÓ KÖZPONT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ
Törzsszám: 507224

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Humán Szolgáltató vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosság miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a Humán Szolgáltató a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Humán Szolgáltató SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket és az Áht. 9. § b) pont előírása szerinti irányító szervei jóváhagyást.

A költségvetési szerv gazdasági szervezettel rendelkezik. A gazdasági szervezet **Ügyrendjét** elkészítették az Ávr. 10/A. § előírása szerint.

A **Számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat **Leltározási és leltárkészítési szabályzat, Eszközök és Források Értékelési szabályzata, Önköltségszámítási szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Humán Szolgáltató vezetője elkészítette. A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarenddel** a Humán Szolgáltató rendelkezett, de annak felülvizsgálata, aktualizálása vált szükségessé, mert:

- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont előírása ellenére nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- 1) az Szt. 161. § (5) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert a 2. számú mellékletben megszűnt számlák is szerepelnek (pl. 86 Rendkívüli ráfordítások, 94 Rendkívüli eredményszemléletű bevételek). (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)

Az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonysági renddel** 2023. július 3-tól rendelkezett.

A Humán Szolgáltató az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) e), f) és g) pontjaiban előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre

vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és d) pontjaiban előírt szabályzatokat az ellenőrzött időszakban a közbenső megállapításokat megelőzően elkészítették, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonvonalat** és a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat** a Humán Szolgáltató vezetője elkészítette.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Humán Szolgáltató vezetője a **Gazdálkodási szabályzatban** rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a gazdasági szervezet ügyrendje tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – utólagosan nem javítható – feltárt hiba volt, hogy

- több mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzést, vagy annak dátumát,
- két mintatétel esetében az Ávr. 59. § (2) bekezdés és (3) bekezdés g) pont előírása ellenére az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott bevételi utalványrendelet nem tartalmazta az érvényesítő és utalványozó aláírását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a Humán Szolgáltató vezetője megfelelően intézkedett.** A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

Információs és kommunikációs rendszer

A Humán Szolgáltató az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában előírt **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének rendjéről** szabályzattal rendelkezett, de nem szabályozta a **kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 12-től hatályos szabályzatot elkészítették.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint a **közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** a Humán Szolgáltató teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Humán Szolgáltató vezetője kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető **Belső ellenőrzési kézikönyvet** elkészítette, és azt a Humán Szolgáltató vezetője aláírásával jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történik, a könyvvézetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy

- a Humán Szolgáltató a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron tévesen kimutatásra került a Humán Szolgáltató által használt Önkormányzati tulajdonú ingatlanok térítés nélküli átvétele miatt elhatárolt összege. Ezen ingatlanok intézmény könyveiben történő nyilvántartása az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírása alapján nem lehetséges, ezért az azokhoz kapcsolódó halasztott eredményszemléletű bevételek kimutatása sem indokolt. A Humán Szolgáltató könyveiben 2023. június 30-án kimutatott halasztott eredményszemléletű bevételek értéke 398 807 508 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A halasztott eredményszemléletű bevételek nyilvántartásával kapcsolatos hiba javítása érdekében nem intézkedtek. Az Mötv. 108. § (2) bekezdése nem teszi lehetővé az Önkormányzat részére a tulajdonában álló nemzeti vagyonba tartozó eszközök vonatkozásában a tulajdonjog ingyenes átadását az irányítása alatt álló költségvetési szerv részére. Az ingatlanokra az Önkormányzat a Humán Szolgáltatóval vagyonkezelési szerződést kötött. A vagyonkezelésbe vett ingatlanon a tulajdonos által végzett felújítások átvétele esetében a térítésmentes átvétel helyett a 38/2013. NGM rendelet III. fejezet Növekedések rész E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása szabályai az irányadók, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.1.)

A nyitótételek és az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok, továbbá egy, a könyvelésből vett minta vizsgálata során megállapítottuk, hogy a Humán Szolgáltató A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron kimutatott ingatlanvagyoni értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztja alá. Az Áhsz. 10. §

(2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyionkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Humán Szolgáltató könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke 3 731 571 609 Ft, amely meghaladja a jelentős összegű hiba értékét.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. decemberben az Önkormányzat és a Humán Szolgáltató vagyionkezelési szerződést kötött, ezért 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Humán Szolgáltató költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszerben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől (A könyvelés szerinti érték a (0523 rovaton 601 549 Ft-tal, a 0511013 rovaton 699 201 Ft-tal) eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett összegtől, mert a táppénz hozzájárulást, a járulékfizetési alsó határ miatti különbözetet, valamint a távolsági bérletek kifizetését a 0511013 rovaton vették nyilvántartásba,
- a könyvelésben alkalmazott COFOG bontás eltért a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontástól (049010, 076010, 104060, 107080 és 109010 kormányzati funkción kimutatott érték eltér a bérfelhasználási összesítőtől).

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdés előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően a május havi bérkönyvelésben feltárt hibákat kijavították. Kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hó közben kifizetett távolsági bérletek értékét továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba. A karton adatok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről. A könyvelésben alkalmazott COFOG bontás a november havi bérkönyvelés ellenőrzése alapján összhangban van a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett COFOG bontással, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

A könyvvizetés vizsgálata során a 2023.06.30-i időpontra elvégeztük a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség ellenőrzését. Ezzel kapcsolatban megállapítottuk, hogy a pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek kimutatása nem teljeskörűen felelt meg az

Áhsz. 26-27. § előírásainak. A személyi jellegű egyéb kifizetések esetében eltér a költségvetési számvitelben a kapcsolódó rovatokon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás értékétől.

Kontrollellenőrzés keretében 2023.december 31-i időpontra elvégeztük a költségvetési és a pénzügyi számvitel közötti egyezőség ellenőrzését. Eltérést nem tapasztaltunk, ezért további intézkedésre nincs szükség.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján az hibák kerültek feltárára:

A könyvvizetés során a könyvviteli számlák alkalmazását érintő hiba volt, hogy

- az Áhsz. 48. § (10) bekezdés a) pont előírása ellenére a téves és visszajáró befizetés (térítési díj dupla befizetése) összegét helytelenül a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán könyvelték a 36711. Túlfizetések téves és visszajáró befizetések számla helyett,
- több mintatétel esetében megállapítottuk, hogy az Áhsz. 53. § (1)-(8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, ezért a 2023. évi nyitás során a könyvviteli számlákon előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek jelennek meg.

A közbeni megállapítások megküldését követően a túlfizetés könyvelését kijavították, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A könyvvizetés során a könyvviteli számlák és rovat számlák alkalmazását érintő hiba volt, hogy egy mintatétel esetében a személyi juttatást (munkába járással kapcsolatos bérlet térítést) az 53. Bérköltség számlára könyvelték az 54.Személyi jellegű egyéb kifizetések számla helyett, az Áhsz. 26. § (8) bekezdés előírása ellenére.

A decemberi könyvelésből vett minta és a könyvelési kartonok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy a helytelen gyakorlaton nem változtattak, ezért javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 2.2)

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi ki-vonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. február 5-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Humán Szolgáltató teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi karton adataival az előírányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előírányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásaig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyezik.

Az Önkormányzat Éves költségvetési beszámolójában a költségvetési év mérlegfőösszege 4 146 868 031Ft.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés értelmében a jelentős összegű hiba határa az Önkormányzatnál 4 146 868 031Ft * 2%, azaz 82 937 361 Ft.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2020.10.01.

2023. évben a mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközeiről – tárgyi eszközök – a háromévente esedékes mennyiségi felvétellel történő leltározással nem győződött meg, a leltározási szabályzata és a Szt. 69. § (3) bekezdés előírása ellenére. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Humán Szolgáltató az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Humán Szolgáltató a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbenso megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

Tárgyévi nyitó értéke 4 362 784 Ft, tárgyévi záró értéke 3 488 897 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében ezen a soron feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 3 838 429 630 Ft, tárgyévi záró értéke 3 810 795 462 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása negyedévente megtörtént.

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

B/I. Készletek

Tárgyévi nyitó értéke 619 849 Ft, tárgyévi záró értéke 635 864 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 6 450 295 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró pénztárjelentés adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 97 346 329 Ft, tárgyévi záró értéke 249 021 369 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 1 905 802 Ft, tárgyévi záró értéke 3 843 471 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 3 089 301 Ft, tárgyévi záró értéke 31 905 967 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 9 385 369 Ft, tárgyévi záró értéke 6 212 238 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

E/I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

Tárgyévi nyitó értéke 94 125 000 Ft, tárgyévi záró értéke 23 664 000 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

E/III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 110 900 Ft, tárgyévi záró értéke 0 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás és az alapbizonylatok adataival.

F) Aktív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 10 850 468 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 5 508 103 399 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke -1 598 580 351 Ft, tárgyévi záró értéke -1 598 580 351 Ft.

A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a soron feltüntetett összeg 8 829 919 Ft, mely megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő egyéb eszközök induláskori értékével.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -199 795 750 Ft, tárgyévi záró értéke -466 808 949 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -267 013 199 Ft, tárgyévi záró értéke -18 609 105 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 29 884 685 Ft, tárgyévi záró értéke 74 274 808 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Humán Szolgáltató könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) pont előírása szerint. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen nyilvántartásba vétel miatt ezek a kötelezettségek a 2023. évi beszámoló maradvány kimutatásában a kötelezettséggel terhelt maradványának részeként kerültek kimutatásra. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 95 766 Ft, tárgyévi záró értéke 225 609 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 6 863 389 Ft, tárgyévi záró értéke 18 007 460 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 560 987 106 Ft, tárgyévi záró értéke 621 425 241 Ft. A Humán Szolgáltató mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Humán Szolgáltató gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdése szerinti könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján, a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta Humán Szolgáltató 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 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -18 647 226 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 38 121 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: -18 609 105 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 245 351 353 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alap-

tevékenység maradványából 74 274 808 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 171 076 545 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 389 495 324 Ft. A fennálló eltérés döntő részben passzív időbeli elhatárolás (ingatlanokhoz kapcsolódó térítésmentes átvétel miatti halasztott bevételek) helytelen elszámolásából adódik.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 megállapított hibák abszolút értékének együttes összege **elérte** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **nem biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

1-2 pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Humán Szolgáltató vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Humán Szolgáltató vezetője intézkedjen, hogy:

- 2.1. az Áhsz. 14. § (14) bekezdés és az Áhsz. 10. § (2) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében – az ingatlanok nyilvántartásával kapcsolatos jogszabályi előírásokkal összhangban vizsgálja felül a halasztott eredményszemléletű bevételek nyilvántartását, és az Áhsz. 54./B. § előírásai alapján a hiba javítását végezze el és mutassa be az előző éveket érintő hiba hatását az éves költségvetési beszámolóban,
- 2.2. az Áhsz. 26. § (8) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében kezdeményezzen intézkedést a gazdasági esemény tartalma szerinti könyvelésére.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Humán Szolgáltató vezetője intézkedjen, hogy:

- 3.1. az Szt. 69. § (3) bekezdés és a Leltározási és leltárkészítési szabályzat előírásának érvényesülése érdekében azon eszközök körében, ahol a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetnek, legalább 3 évenként mennyiségi felvétellel végezzék el a leltározást,
- 3.2. jövőben az évvégi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.3. az Áhsz. 53. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

III/11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ERZSÉBETVÁROS RENDÉSZETI IGAZGATÓSÁGA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erzsébetváros Rendszeti Igazgatósága
Törzsszám: 507181

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Rendszeti Igazgatóság vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges. A belső kontrollrendszer keretében a szabályozási hiányosságok és a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat miatt a kontrollkörnyezet, a kontrolltevékenységek fejlesztése szükséges.

Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a Rendszeti Igazgatóság a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint a Rendszeti Igazgatóság **SZMSZ**-ét elkészítették, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket és az Áht. 9. § (b) pont előírása szerinti irányító szervi jóváhagyást.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Rendszeti Igazgatóság Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a Hivatal látta el. A Rendszeti Igazgatóság a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatallal az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert:

- a Rendszeti Igazgatóság vezetője a Számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása ellenére nem rögzítették, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették. A szabályzat kiadását a Rendszeti Igazgatóság vezetője aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A **Számviteli politika** keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett Rendszeti Igaz-

gatóság vezetője, azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2023. december 11-től a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, a Rendészeti Igazgatóság vezetője aláírásával igazolta azok kiadását, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.

A **Pénzkezelési szabályzat** felülvizsgálata, kiegészítése vált szükségessé, mert az Szt. 14. § (8) bekezdés előírása ellenére nem rendelkeztek a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Pénzkezelési szabályzatot kiegészítették, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Számlarend** és **Bizonylati rend** szabályozása a gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, mert az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, (4) és az (5) bekezdések előírásának ellenére:

- nem tartalmazta az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést,
- a szabályzat kiadását a Rendészeti Igazgatóság vezetője aláírásával nem igazolta,
- hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmazott (13/2005. (X.27.) IHM rendelet, 2001. évi XXXV. törvény).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2023. december 11-től hatályos módosítás során a Számlarend kiadását a Rendészeti Igazgatóság vezetője aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályzat felülvizsgálata és aktualizálása részben történt meg, mert a szabályzat továbbra is hatályon kívül helyezett jogszabályi hivatkozást tartalmaz (2001. évi XXXV. törvény), továbbá nem tartalmazza az alaptevékenységhez kapcsolódó és a könyvelésben ténylegesen használt kiadások és bevételek nyilvántartási ellenszámlák Áhsz. 16. mellékletében előírt „003+kormányzati funkció száma és megnevezése”, valamint a „005+kormányzati funkció száma és megnevezése” szerinti részletezést, ezért további intézkedésre teszünk javaslatot. (Ellenőrzés javaslatai:1.1.)

A Rendészeti Igazgatóság az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b) pontjában** előírt **Beszerzések lebonyolításával, kapcsolatos eljárásrenddel** a Jegyző által elkészített közös szabályzat keretében rendelkezett, de a Rendészeti Igazgatóság vezetője az Ávr. 13. § (4) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Rendészeti Igazgatóság vezetője a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Rendészeti Igazgatóság az **Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pontjában** előírt, **Belföldi és külföldi kiküldetések eljárásrendjével** rendelkezett, azonban felülvizsgálata vált szükségessé, mert hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmazott (278/2005. Kormányrendelet, valamint a NAV által közzétett, kilométerenkénti normaköltség 9 Ft/km értékét).

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Rendészeti Igazgatóság vezetője a 2023. december 4-től hatályos szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Rendszeti Igazgatóság az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, **Anyag- és eszköz-gazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott rendjével** nem rendelkezett.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Rendszeti Igazgatóság vezetője a 2023. december 11-től hatályos Hivatal által elkészített szabályzatot aláírásával igazolva kiadta, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Rendszeti Igazgatóság az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt, **Mobil és hordozható eszközök használatára vonatkozó szabályokról** rendelkezett, a szabályzat azonban nem tartalmazta a vezetékes telefonok használatára vonatkozó szabályokat.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a Rendszeti Igazgatóság vezetője a 2023. december 4-től hatályos szabályzatot elkészítette, mely szabályzat tartalmazza a vezetékes telefonok használatára vonatkozó szabályokat, ezért további intézkedésre nincs szükség.

A Rendszeti Igazgatóság a Bkr. 6. § (3) bekezdésben előírt, az intézmény működési folyamataira vonatkozó **Ellenőrzési nyomvonallal** nem rendelkezett. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdésben a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént.

A Rendszeti Igazgatóság az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzattal – a **Polgármesteri Hivatal költségvetési gazdálkodásával kapcsolatos kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés és utalványozás rendjéről** - rendelkezett, de a Rendszeti Igazgatóság vezetője az Ávr. 13. § (2) bekezdés előírása ellenére a szabályzat kiadását aláírásával nem igazolta. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Rendszeti Igazgatóság gazdálkodási feladatait ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje, valamint a munkamegosztási megállapodás tartalmazta.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt 2023. december 11-től hatályos Hivatal szabályzatát a Rendszeti Igazgatóság vezetője jóváhagyó aláírásával kiadta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek, mely tartalmazta az aláírás-mintákat.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1.) több mintatétel esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást szabályos pénzügyi ellenjegyzés nem előzte meg, (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)

- 2.) több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (szerződés) nem tartalmazta a szerződés aláírásának dátumát, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
(Ellenőrzés javaslatai: 1.4.)
- 3.) több mintatétel esetében az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás bizonylata nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyzés dátumát,
(Ellenőrzés javaslatai: 1.5.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt **hibás gyakorlat megszüntetéséről a 12. havi gazdasági eseményekből vett minták értékelése alapján az ellenőrzés nem tudott megbizonyosodni, mert az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás értékhatárát elérő kötelezettségvállalás nem fordult elő, ezért a megállapításainkat továbbra is fenntartjuk.***

Információs és kommunikációs rendszer

A Rendészeti Igazgatóság az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közléteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről** rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések és az 1. melléklet Általános közzétételi lista III. Gazdálkodási adatok 1. pont előírásai szerint **a közérdekű adatok elektronikus közzétételi kötelezettségének** teljes körűen eleget tett.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján a Rendészeti Igazgatóság vezetője a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 16. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a Rendészeti Igazgatóság belső ellenőrzési feladatait ellátó Hivatal belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a Rendészeti Igazgatóság vezetőjének egyetértő aláírását.

A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően, 2023. december 11-től hatályos Belső ellenőrzési kézikönyvet a Rendészeti Igazgatóság vezetője jóváhagyta, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2023. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 338/2022. (XII.7.) Kt. határozattal jóváhagyott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a FORRÁS.NET integrált rendszerben történt, a könyvvezetés naprakészsége biztosított volt.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2022. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

A nyitótételek vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a mérlegkészítési kötelezettségének határidőt követően tett eleget az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása ellenére,
- a Rendészeti Igazgatóság A/II/1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegsoron kimutatott ingatlanvagyon értékét a vagyonrendelet, megállapodás, egyéb dokumentum nem támasztotta alá. Az Áhsz. 10. § (2) bekezdése alapján a mérlegben csak a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing kertében átvett és a vagyonkezelésbe kapott, vagy átmenetileg a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett beruházások és felújítások mutathatók ki. A Rendészeti Igazgatóság könyveiben 2023. június 30-án kimutatott ingatlanvagyon értéke 268 588 857 Ft, amely meghaladta a jelentős összegű hiba értékét.

A 2023. évi mérleg adatokat alátámasztó leltár vizsgálata alapján ellenőriztük a mérlegkészítési kötelezettséggel kapcsolatosan a helyes gyakorlat kialakítását, a megállapításunkat a jelentés 3. pont A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai részben értékeljük.

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően 2023. december 14-én az Önkormányzat és a Rendészeti Igazgatóság vagyonkezelési szerződést kötött, ezért a 2023. évi beszámoló mérlegében, az intézmény könyveiben az ingatlanvagyon a részletező nyilvántartással egyezően, a jogszabályi előírásoknak megfelelően került kimutatásra.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdés szerint a nyitás utáni feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően elvégezték.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében és a KEP felületre feltöltött dokumentumok alapján vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat a FORRÁS.NET gépi program alkalmazásával, illetve manuálisan a jogszabályban megjelölt tartalommal folyamatosan vezették.

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.15.) rendeletével elfogadta, mely tartalmazta a Rendészeti Igazgatóság költségvetését. Az **Előirányzatok nyilvántartása** megegyezett a 2023. évi költségvetési rendeletben, valamint a KGR-K11 rendszemben rögzített eredeti előirányzat adataival. Az év közbeni módosított előirányzatokat Képviselő-testületi döntés alátámasztotta.

Az ellenőrzés során a 2023. május havi személyi juttatások ellenőrzését végeztük el.

A **május havi bér** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem volt biztosított, mert:

- a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől, mert nem tartalmazta a május hónapban kifizetett juttatásokat (A könyvelésben a 0511013 rovaton szerepelt a május hónapban kifizetett SZÉP kártya, jubileumi jutalom, családalapítási segély, és célfeladat juttatás 2 521 345 Ft értékben.),
- 051113399 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatása főkönyvi számlán veszik nyilvántartásba a %-os műszakpótlékot (596 346 Ft) értékben, a KIRA dokumentumban ez a költség a 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek főkönyvi számon került kimutatásra.

A személyi juttatások elszámolásakor nem teljeskörűen alkalmazták az Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdések előírásait.

A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően kontrollellenőrzés keretében a november havi bérkönyvelést ellenőriztük, megállapítottuk, hogy az adott havi hóközben kifizetett jubileumi jutalmat, célfeladat juttatást, bérletterítést, munkabajárás térítését és a SZEP kártya juttatást továbbra is a 0511013 rovaton veszik nyilvántartásba. A kartonada-

tok vizsgálata alapján megállapítottuk, hogy gondoskodtak a rovatok tartalma szerinti rögzítésről, ezért javaslatot nem fogalmaztunk meg.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **II. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok alapján az alábbi könyvviteli számlát érintő hiba került feltárássra az Áhsz. 53. § (1) - (8) bekezdések szerinti egyeztető és évvégi zárással kapcsolatos feladatokat nem teljes körűen végezték el, mert a könyvviteli nyilvántartás előző éveket érintő, pénzügyileg teljesített tételeket tartalmazott.

Az év végi zárással kapcsolatos megállapítást a 2023. évi könyvviteli zárás vizsgálata során ellenőriztük, ezzel kapcsolatos megállapításunkat a jelentés 3. pont Zárlati feladatok részben értékeljük.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát tartalmazott.

A **12. havi költségvetési jelentés** 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2024. január 31-én került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A 2023. évi adatszolgáltatási kötelezettségeinek minden esetben határidőben eleget tettek.

Az Áhsz. 17. melléklet 1-3. pontja szerinti kötelező egyezőségek a **IV. negyedévi adatszolgáltatásnál** teljesültek. Az Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja alapján a pénzeszközök záró készlete egyezett.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A **december havi mintatételek** vizsgálata alapján a könyvvezetésben rovat számlákat, könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A Rendészeti Igazgatóság 2023. évi beszámolója, az Áhsz. 6. § (2) bekezdésben előírt tartalommal elkészült. A KGR K11 rendszerben az **adatszolgáltatási** kötelezettségnek – az Áhsz. 32. § rendelkezése alapján – határidőn belül 2024. február 27-én eleget tett, a feltöltött adatokat a főkönyvi kivonat teljeskörűen alátámasztotta.

Az Áhsz. 31. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az éves beszámolót aláíró személy szerepel az Szt. 151. § (3) bekezdés szerinti nyilvántartásban.

A 2023. évi költségvetési beszámoló vizsgált státusza pénzügyileg jóváhagyott volt.

Az éves költségvetési beszámoló részét képező 01-04. űrlapjai a Rendészeti Igazgatóság teljes körű kiadásairól és bevételeiről jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel készült el, a benne megjelenő adatok főkönyvi kivonattal, a főkönyvi katonadataival az előírányzatok, a kötelezettségvállalások, követelések, teljesítések tekintetében egyeztek.

Az előírányzatok módosítása kapcsán a jelentés kiadásáig a költségvetési rendelet módosításra került az Áht. 34. § (4) bekezdés előírása szerint. A módosított rendelet adatai a beszámoló űrlapjaiban rögzítettekkel megegyeznek.

A mérleg alátámasztottságának tapasztalatai:

A Rendészeti Igazgatóság az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint 3 évente leltározással köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valódiságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással érintett időpont: 2021. december 31.

2023. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A Rendészeti Igazgatóság az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2023. Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2022. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó analitikus és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A Rendészeti Igazgatóság a 2023. évi mérlegkészítési kötelezettségének az Áhsz. 30/A. § a) pont előírása szerint határidőben eleget tett, a közbenso megállapítások és javaslatok táblában megfogalmazott hiányosság nem áll fenn, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.

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

A mérleg alátámasztottságának releváns mérlegcsoportonkénti értékelése:

A/I. Immateriális javak

Tárgyévi nyitó értéke 1 617 604 Ft, tárgyévi záró értéke 4 327 123 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében ezen a soron feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

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

A/II. Tárgyi eszközök

Tárgyévi nyitó értéke 362 174 907 Ft, tárgyévi záró értéke 407 907 161 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének negyedévenkénti elszámolása negyedévente megtörtént.

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

C/III. Forintszámlák

Tárgyévi nyitó értéke 10 316 911 Ft, tárgyévi záró értéke 6 090 538 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adat megegyezik a főkönyvi kivonat és a nyitó és záró bankszámla kivonatok adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/I. Költségvetési évben esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 1 204 824 Ft, tárgyévi záró értéke 1 044 719 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 25 861 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 320 914 Ft, tárgyévi záró értéke 1 264 086 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben ezen a soron feltüntetett 283 396 005 Ft, megegyezik a 2014. évi rendezőmérlegben szereplő nemzeti vagyon induláskori értékével.

G/II. Nemzeti vagyon változásai

Tárgyévi nyitó értéke 255 783 800 Ft, tárgyévi záró értéke 319 254 628 Ft. A mérleg soron kimutatott összeg a korábbi években, az Önkormányzat által beszerzett és az intézménynek átadott eszközök miatti vagyonváltozást tartalmazza.

G/IV. Felhalmozott eredmény

Tárgyévi nyitó értéke - 255 904 218 Ft, tárgyévi záró értéke - 270 948 899 Ft. A főkönyvi nyilvántartásban az előző költségvetési évek felhalmozott eredménye szabályszerűen került kimutatásra. A könyvviteli számlák megnyitását követően megtörtént a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

G/VI. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi nyitó értéke -15 044 681 Ft, tárgyévi záró értéke -24 726 063 Ft.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény előző időszak értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2022. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

A mérlegben a mérleg szerinti eredmény tárgyévi értéke és a főkönyvi kivonat adataiból megállapított 2023. évi mérleg szerinti eredmény egyezősége biztosított volt.

H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Tárgyévi nyitó értéke 5 536 860 Ft, tárgyévi záró értéke 6 388 461 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A Rendészeti Igazgatóság könyveiben az évvégi számlák kezelése, minősítése nem történt meg az Áhsz. 43. § (7) bekezdés, és a Pénzügyminisztérium által kiadott 2023. évi éves költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos Tájékoztató 2. A) Az önkormányzati alrendszembe tartozó költségvetési szervek esetén rész b) és c) pontok előírása szerint történt. A folyamatos teljesítésű szerződésekhez kapcsolódó számlákat tárgyévi kötelezettségként vették nyilvántartásba és nem a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségként. A helytelen minősítés miatt a beszámolóban ezek a kötelezettségek a kötelezettséggel terhelt maradvány része lett. A feltárt hibával kapcsolatosan javaslatot fogalmazunk meg.

(Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Tárgyévi nyitó értéke 0 Ft, tárgyévi záró értéke 13 000 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

J) Passzív időbeli elhatárolások

Tárgyévi nyitó értéke 101 867 394 Ft, tárgyévi záró értéke 107 282 356 Ft. A Rendészeti Igazgatóság mérlegében feltüntetett adatok megegyeznek a főkönyvi kivonat és a részletező nyilvántartás adataival. A mérlegben kimutatott értéket leltárral alátámasztották.

A J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron kimutatott 67 823 890 Ft a korábban átvett eszközök helytelen értéken történt nyilvántartásba vételből ered. Az Szt. 45. § (2) bekezdés előírása ellenére az eszközök bekerülési értékének illetve arányos részének (az értékcsökkenési leírás) elszámolásakor az időbeli elhatárolás (arányos része) nem került megszüntetésre. (Ellenőrzés javaslatai: 3.2.)

Zárlati feladatok

A főkönyvi kartonok és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § szerinti – a Rendészeti Igazgatóság gazdálkodására vonatkozóan releváns – éves zárlati feladatok részben kerültek elvégzésre:

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégezték:

- az Áhsz. 53. § (8) bekezdés a) pontja szerint a releváns (5) és (6) bekezdésekben és az Áhsz. 48. § (7) bekezdésben foglalt feladatokat,

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

Nem végezték el teljeskörűen:

- az Áhsz. 53. § (1) bekezdés szerint a könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges **kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat**, mert a 2023. évi nyitás vizsgálata alapján a könyvviteli számlákon megjelenő, előző éveket érintő, nem indokolt halmozott forgalmi tételek kerültek kimutatásra, melyek a zárás során továbbra is előfordultak, ezért ezzel kapcsolatos javaslatunkat fenntartjuk.
(Ellenőrzés javaslatai: 3.3.)

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A Rendészeti Igazgatóság az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számvetési alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a Rendészeti Igazgatóság 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 2023. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2023. Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgydíszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgydíszaki adata: -24 727 370 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgydíszaki adata: 1 307 Ft, melyek összegzésképpen a mérleg szerinti eredmény: -24 726 063 Ft.

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

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

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

Az ellenőrzés által a 2023. Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 7 341 624 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával. Az alaptevékenység maradványából 6 388 461 Ft kötelezettségvállalással terhelt, valamint 953 163 Ft szabad maradvány. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány részletező nyilvántartással alátámasztásra került.

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

A 2023. Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatban:

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló eltérések összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály 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 abszolút értékének együttes összege **nem érte el** a költségvetési év mérlegfőösszegének a 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot, így az ellenőrzött szerv által **biztosított** az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

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

Az intézkedések végrehajtásának határideje:

Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2024. november 30.

A 3. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. február 28.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Rendészeti Igazgatóság vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Számlarend tartalma teljeskörűen feleljen meg az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont, az Áhsz. 16. melléklet, valamint az Szt. 161. § (5) bekezdés előírásainak,
- 1.2. a Bkr. 6. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési nyomvonal elkészüljön,
- 1.3. az Áht. 37. § (1) bekezdés, az Ávr. 55. § (1) bekezdés, valamint a belső szabályozás előírásának érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalási jogkört pénzügyi ellenjegyzés után gyakorolják,
- 1.4. a jövőben a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét,
- 1.5. az Ávr. 55. § (1) bekezdés szerinti jogkörgyakorlásra vonatkozó előírásokat a jövőben maradéktalanul érvényesítsék.

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Rendészeti Igazgatóság vezetője intézkedjen, hogy:

- 3.1. a jövőben az év végi számlák kezelése, minősítése során az Áhsz. 43. § (7) bekezdés előírása szerint járjanak el,
- 3.2. az Szt. 45. § (2) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a passzív időbeli elhatárolás elszámolt költségekkel arányos részének feloldását végezzék el a Halasztott eredményszemléletű bevételek esetében,
- 3.3. az Áhsz. 53. § (előírásának 1) bekezdés érvényesülése érdekében a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető könyvelési munkákat a jövőben teljeskörűen végezzék el.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyeg szerint>

Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Zsolnai Gabriella
hálózati irányításért felelős
elnökhelyettes

Mellékletek: 21 db

- | | |
|----------------|--|
| 1.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata |
| 1.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata |
| 2.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal |
| 2.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetvárosi Polgármesteri Hivatal |
| 3.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda |
| 3.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Kópévár Óvoda |
| 4.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda |
| 4.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Nefelejcs Óvoda |
| 5.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Dob Óvoda |
| 5.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Dob Óvoda |
| 6.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda |
| 6.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Csicsergő Óvoda |
| 7.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda |
| 7.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Bóbita Óvoda |
| 8.1. melléklet | Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Magonc Óvoda |
| 8.2. melléklet | Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Magonc Óvoda |

- 9.1. melléklet Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda
- 9.2. melléklet Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Erzsébetvárosi Brunszvik Teréz Óvoda
- 10.1 melléklet Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ
- 10.2. melléklet Mintatételek értékelése tábla kiválasztott mintavétel – Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ
- 11.1. melléklet Mintatételek értékelése tábla véletlen mintavétel – Erzsébetvárosi Rendszeti Igazgatósága

Készült: 1 példányban

Kapja: Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
- elektronikusan hivatali kapun küldve – Irattár