Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS ÉS VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

Iktatószám: 2/2024

Ellenőrzés száma: 2/2024

Tárgy: Vezetői összefoglaló

Szaka Gyula Elnök Úr részére

Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei

Az ellenőrzési programnak megfelelően a belső ellenőrzés elvégezte az adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés ellenőrzése című, a 2024. I. félévre vonatkozó ellenőrzést, amelyről az elkészült ellenőrzési jelentést ezúton megküldöm.

A vizsgálat célja, a főkönyvi könyvelés kialakításának, működésének, a költségvetési beszámoló összeállításának, megbízhatóságának ellenőrzése.

A vizsgálat során felmértük és értékeltük:

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétét, vezetését
- Főkönyvi könyvelést (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló)
- Bevételek, kiadások, elszámolását
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetését
- Zárásokat, beszámoló készítését
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldését

Meg vagyunk győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassunk.

Főbb megállapításaink a következők:

- A 2024. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.
- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően negyedévente elvégzik.
- A 2024. I. félévben beszerzett tárgyi eszközökről üzembe-helyezési okmány minden esetben készült, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásainak értelmében.
- Az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban a főkönyvi változások rögzítésére negyedévente sor kerül.
- A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a tárgyhónapon belül rögzítették.

- A gazdasági műveletek, események (értékcsökkenések elszámolása, követelések, kötelezettségek állományváltozása…stb) elszámolásához az analitikus nyilvántartásokat, illetve azokból összesítő bizonylatot, feladást negyedévente készítenek. Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatait – a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően negyedévente állítják ki, a főkönyvi nyilvántartásban ezeket a gazdasági eseményeket negyedévente rögzítik.
- A rövid lejáratú kötelezettségekről analitikus nyilvántartást vezetnek.
- A 2011. évi CXCV Tv. 36§-ban, illetve a 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben, részletesen meghatározott és előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását, a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően vezetik.

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

A megállapítások és a javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

Az ellenőrzési jelentést az ellenőrzött területek vezetőivel egyeztettük.

Az ellenőrzés nyomán kialakított véleményünk a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: **Megfelelő**[1]

Gyönk, 2024. augusztus 14.

.....

VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

[1] (ld.. számú 9. számú melléklet:
- Megfelelő
- Korlátozottan megfelelő
- Gyenge
- Kritikus
- Elégtelen)

Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei

Iktatószám: 2/2024

Ellenőrzés száma: 2/2024

Szaka Gyula Elnök Úr részére

Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

Gyönk, 2024. augusztus 14.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

AZ ELLENŐRZÉST VÉGZŐ SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Varga Péter egyéni vállalkozó Nyíregyháza

AZ ELLENŐRZÉS CÉLKITŰZÉSEI, FELADATAI

- Analitikus nyilvántartások (befektetett eszközök, készletek, vevő, adós, szállító, követelések, kötelezettségek, aktív, passzív pénzügyi elszámolások, kötelezettségvállalások) meglétének, vezetésének vizsgálata
- Főkönyvi könyvelés (banknapló, pénztárnapló, vegyes napló) ellenőrzése
- Bevételek, kiadások, elszámolásának vizsgálata
- Analitikák, főkönyvi naplók egyeztetésének vizsgálata
- Zárások, beszámoló készítés vizsgálata
- Összesített beszámoló Kincstár részére történő megküldésének vizsgálata

AZ ELLENŐRZÖTT SZERVEZET/SZERVEZETI EGYSÉG

Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei Pénzügyi területe.

AZ ELLENŐRZÉS TÁRGYA

Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés

AZ ELLENŐRZÉS TÍPUSA

Rendszerellenőrzés, szabályszerűségi ellenőrzés

ALKALMAZOTT ELLENŐRZÉSI MÓDSZEREK ÉS ELJÁRÁSOK

Folyamatok és rendszerek működésének tesztelése
Dokumentumok és nyilvántartások vizsgálata
Próbamintavételes eljárás

VONATKOZÓ JOGI HÁTTÉR

370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről, a 2000. évi C. Törvény, a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 368/2011 (XII.31.) Korm. rendelet, valamint az Önkormányzat Számviteli szabályzatai vonatkozó része

ELLENŐRZÖTT IDŐSZAK

2024. I. félév

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉS KEZDETE ÉS VÉGE

2024. augusztus 01.– 2024. augusztus 14.

VIZSGÁLATVEZETŐ

Varga Péter belső ellenőr

IDŐIGÉNY

10 szakértői nap

Ellenőrzési megállapítások (ellenőrzési programnak megfelelően)

A vizsgálatot a Számvitelről szóló 2000. évi C. Törvény (Sztv.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet előírásainak figyelembevételével végeztük el.

- A 2024. I. félévben a főkönyvi könyvelés adatai megegyeznek a MÁK adatszolgáltatási rendszerében közölt adatokkal.

A 2024. I. féléves főkönyvi könyvelés ellenőrzése:

Eszközök:

A mérleg felülvizsgálata mérlegtételenként **Immateriális javak**	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezh.
• az immateriális javak besorolása a vonatkozó korm. rendelet szerint történt-e?	I
• az értékcsökkenés elszámolására a korm. rendelet (lehetőségei) szerint került-e sor?	I
Tárgyi eszközök	
• A tárgyi eszközök között szerepeltek-e teljeskörűen a költségvetési szerv feladatainak ellátását éven túl szolgáló eszközök?	I
• a tárgyi eszközöket a vonatkozó rendelet szerint sorolták-e be?	I
• az értékcsökkenést a rendeletben meghatározott kulcsokkal, a bruttó érték alapján időarányosan számolták-e el?	I
– alaptevékenységre: a kormányrendeletben meghatározott kulcsok szerint	I
– vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak alapján	NÉ
– alap és vállalkozási tevékenységre: a költségvetési szerv számviteli politikájában meghatározottak szerint, valamilyen jellemző mutató alapján kerül sor a megosztásra (pl. bevétel alapján)	NÉ
• a beruházások megvalósítására tervezett költségvetési előirányzat és a teljesítés összhangja fennáll-e?	I
• a tárgyi eszközöknél történt-e terven felüli értékcsökkenés, valamint visszaírás elszámolása?	N

- Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedésének ellenőrzése során egyeztettem a változásokat az alapbizonylatokkal. Megállapítottuk, hogy az immateriális javak, tárgyi eszközök állományának növekedése bizonylattal alátámasztott. A növekedéseket alátámasztó számlák az alaki és tartalmi követelményeknek megfelelnek.

Az utalványozás, a kötelezettségvállalás és annak ellenjegyzése és az érvényesítés minden esetben megtörténik a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 52.§-60.§ részletes szabályainak megfelelően.

A 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 56. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalások analitikus nyilvántartását folyamatosan vezetik.

- Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének elszámolását negyedévente végzik el a főkönyvi könyvelésben, az analitika vezetése folyamatos. Az értékcsökkenés elszámolásának módja megfelel a Vhr. 30. § (1),(2) bekezdés előírásainak.
- Az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartás és a pénzügyi osztályon nyilvántartott adatok összevetése során megállapítottuk, hogy a főkönyvi változások átvezetése negyedévente megtörténik.
- A kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása kialakításra került.

Befektetett pénzügyi eszközök:

A befektetett pénzügyi eszközök egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés, a főkönyv (és az analitikus nyilvántartás) adatainak összevetésével végeztük el.

Befektetett pénzügyi eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezh.
• a befektetett pénzügyi eszközök állománya a befektetett eszközöket teljeskörűen tartalmazta-e?	NÉ
• a befektetett pénzügyi eszközökről vezettek-e analitikus nyilvántartást?	NÉ
• a befektetett pénzügyi eszközök értékelése:	
– részvények, üzletrészek, vagyoni betétek vételi értéken, térítésmentesen átvett részesedések névértékben, illetve piaci értéken	NÉ
– gazdasági társaságban korábban meglévő részesedések a társasági szerződésben lévő értéken	I
– értékpapírok vételi értéken, térítésmentes átvételkor névértéken	NÉ
– adott kölcsönök, hosszú lejáratú bankbetétek könyv szerinti értéken	NÉ
– történt-e értékvesztés, visszaírás elszámolása, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, illetve tartósan adott kölcsönök esetében?	NÉ

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök:

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az átadás szerződései rendelkezésre állnak-e?	I
• az átadott eszközökről vezettek-e megfelelően kialakított analitikus nyilvántartást?	I
- az eszközök kimutatása az értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken történt-e?	NÉ

Készletek: nemleges

Követelések:
A követelések egyezőségének ellenőrzését a mérlegjelentés és az analitikus nyilvántartások adatainak összevetésével végeztük el.

Követelések	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a követelések állománya teljeskörűen tartalmazta-e az összes követelést?	I
• a követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás pontosan tartalmazta-e a tartozással rendelkezőket, az állomány változását?	I
• a követelések állományának megállapítása az analitikus nyilvántartásokkal egyeztetetten történt-e?	I
• a tartozással rendelkezőkkel szemben eszközöltek-e felszólításokat, egyéb intézkedéseket?	I
• a követelések minősítése (korosbítása) megtörtént-e?	I
• sor került-e értékvesztés elszámolására, illetve elszámolt értékvesztés visszaírására?	N
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számviteli alapelvet, amely szerint a követelések között csak a költségvetési szervvel szembeni tartozások szerepelhetnek, a túlfizetések a mérleg forrás oldalán az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kerülnek kimutatásra?	I

Értékpapírok:

Értékpapírok	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• az értékpapírok főkönyvi kivonatban lévő állománya, értéke teljeskörűen tartalmazza-e azokat?	NÉ
• az értékpapírokról vezettek-e részletes, jogcímenkénti nyilvántartást?	NÉ
• a költségvetési szervek (központi, önkormányzati, egyéb) csak a jogszabály által engedélyezett értékpapírokat vásárolták-e meg?	NÉ
– a forgatási céllal vásárolt értékpapírok állományi értékét korrigálták-e értékvesztéssel, valamint értékvesztés visszaírásával?	NÉ

Pénzeszközök:

Pénzeszközök	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• a költségvetési bankszámlák főkönyvi kivonatban szereplő egyenlege megegyezik-e a 2024. május 31-ei számlakivonat egyenlegével?	I
• a pénztárak főkönyvi kivonatban kimutatott értéke egyezett-e a 2024. május 31-ei a pénztárjelentés egyenlegével?	I
• az idegen pénzeszközök állománya csak a költségvetésen kívüli, engedélyezett pénzek értékét tartalmazta-e?	NÉ

A Társulás házipénztárában kimutatott érték egyezik a 2024. május 31-ei pénztárjelentésen kimutatott záró pénzkészlettel.

A költségvetési bankszámlák kimutatott egyenlege az egyezik a bankszámlák 2024. május 31-ei számlakivonatainak záróegyenlegével.

A pénzforgalmat érintő bizonylatok adatait minden esetben a pénzmozgással egyidejűleg és a bankszámla kivonat megérkezésekor, a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásaival egyezően, a **tárgyhón belül rögzítették.**

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások:

Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
• vezettek-e részletes, a kiadásokat valósan bemutató analitikus nyilvántartásokat az egyéb aktív pénzügyi eszközökről?	I
• áttekintették-e a tartozással rendelkezőkkel a tartozás összegét, az egyenleget elismertették-e?	I
• az értékelésnél betartották-e a bruttó elszámolás számviteli alapelvet, mely szerint az egyéb aktív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlege? A negatív egyenlegű kiadások állományát a forrásoldalon, a jogcímnek megfelelő Egyéb passzív pénzügyi elszámolások között kell bemutatni.	I

Források:

Megnevezés	I= Igen N=Nem NT= Nem teljes NÉ= Nem értelmezhető
Saját tőke	
• az értékelés a könyv szerinti nyilvántartással egyezik-e?	I
• az induló tőke értéke az előző évi záró értékhez képest változott-e, ha igen, a változás összhangban volt-e a vonatkozó rendeletben foglaltakkal?	NÉ
• a tőkeváltozások értéke az előző évi záró értékhez viszonyítva milyen jogcímek következtében növekedett, vagy csökkent, a változások megfelelnek-e a rendeletnek?	NÉ
Költségvetési tartalékok	
• a kiadási megtakarítás kimutatott összege megegyezik-e e főkönyvi kivonattal? (kincstári körben)	I
• a bevételi lemaradás értéke megegyezik-e a főkönyvi kivonattal (kincstári körben)?	I
• a pénzmaradvány vagyon előirányzat-maradvány mérlegjelentésben szereplő értéke megfelel-e a főkönyvi adatoknak, illetve megegyezik-e a vonatkozó kimutatások adataival?	I
Vállalkozási tartalékok	
• a tárgyévi vállalkozási tartalék mérlegben lévő összege megegyezett-e az eredmény-kimutatás adatával?	NÉ
• a zárlat során a vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása számla egyenlegét átvezették-e a tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása számlára?	NÉ
• megfelelően átvezették-e az előző évekről áthúzódó rendezetlen tételeket.	NÉ
Hosszú lejáratú kötelezettségek	
• a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegben lévő összege minden felvett hitelt (tartozást) magukban foglalnak-e?	NÉ
• vezetnek-e analitikus nyilvántartást a hosszú lejáratú kötelezettségekről?	NÉ
• megegyezik-e a főkönyvi kivonat adatival a mérlegben kimutatott hosszú lejáratú kötelezettségek állománya?	NÉ
• a hiteltartozást a pénzintézet június 30-i számlakivonata alapján értékelték-e a mérlegben?	NÉ
Rövid lejáratú kötelezettségek	
• a rövid lejáratú kötelezettségek tartalmaztak-e minden ide tartozó kötelezettséget?	I
• a rövid lejáratú kötelezettségekről vezetnek-e megbízható, pontos analitikus nyilvántartást?	I
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	
• teljeskörűen tartalmaz értékük minden passzív pénzügyi elszámolást?	I
• vezetnek-e róluk pontos analitikus nyilvántartást?	I
• az egyéb passzív pénzügyi elszámolásoknak nem lehet negatív egyenlegük, ezért ilyenkor azokat a mérleg eszköz oldalán, a jogcímnek megfelelően az Egyéb aktív pénzügyi elszámolások között kell szerepeltetni.	I

Megállapításokhoz kapcsolódó javaslataink az alábbiak:

- Nemleges.

AZ ELLENŐRZÖTT IDŐSZAKBAN HIVATALBAN LÉVŐ VEZETŐK NEVE, BEOSZTÁSA

Szaka Gyula Elnök

Gyönk, 2024. augusztus 14.

Varga Péter
belső ellenőr
VARGA PÉTER egyéni vállalkozó
4400 Nyíregyháza, Írisz u. 67.
Adószám: 66204992-1-35
Nyilvántartási szám: 32660281

ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott Varga Péter, (lakcíme:4400 Nyíregyháza, Írisz utca 67., szül. hely, idő: Újfehértó, 1968.08.31.) mint a Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei belső ellenőre kijelentem, hogy a **2/2024** iktatószámú, „Adatszolgáltatások, főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás, beszámoló készítés" című ellenőrzésben való részvétel kapcsán a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 20. §-ának (1) bekezdésében meghatározott összeférhetetlenségi okok nem állnak fenn.

Gyönk, 2024. augusztus 14.

.....

Belső ellenőr

Z á r a d é k

Az ellenőrzési jelentés tartalmát megismertem, egy példányát átvettem. A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42.§ (2) bekezdése értelmében nyilatkozom, hogy

- észrevételt kívánok tenni, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül megküldöm a belső ellenőrzési vezetőnek (az ellenőrzést végző szervezet vezetőjének);

- észrevételt nem kívánok tenni*.

Gyönk, 2024. augusztus 14.

Gyönki Közös Önkormányzati Hivatal 1. Jegyző

.....
aláírás**

*a megfelelő szöveget alá kell húzni
** nyilatkoznia kell az ellenőrzött terület, illetve szervezeti egység vezetőjének, illetve annak, akire vonatkozóan a jelentés megállapítást vagy javaslatot tartalmaz, a 370/2011 (XII.31.) Korm. rendelet 42§ (5) értelmében a fent megjelölt határidő elmulasztása a jelentésben foglaltakkal való egyetértésnek minősül. Amennyiben észrevételi szándékával élni kíván, úgy azzal egyidejűleg lehetősége van a 370/2011 (XII:31.) Korm. rendelet 43§ (1) bekezdése szerinti egyeztető megbeszélés kezdeményezésére.

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott, Szaka Gyula Elnök, büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy a Gyönki Óvodafenntartó Társulás és Intézményei részéről, Varga Péter belső ellenőr számára átadott dokumentumok, legjobb tudásom szerint, mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentem továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Gyönk, 2024. augusztus 14.

.....

Elnök

Gyönki Óvodafenntartó Társulás