

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás
8477 Tüskevár, Kossuth L. u. 48.

Szám: Tv/252-3/2020

A fennálló veszélyhelyzetre tekintettel "a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról" szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján - a társulási tanács feladat- és hatáskörében eljárva – az alábbi döntéseket hozom:

6/2020. (VI.15.) TT határozat

A Tüskevári Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa (a továbbiakban: Társulás) a Társulás 2019. évi költségvetésének végrehajtását (zárszámadást) az alábbiak szerint fogadja el:

a Társulás 2019. évi		
költségvetési bevételeinek teljesített főösszege	16.689.542	forint
költségvetési kiadásainak teljesített főösszege	15.743.614	forint

A Társulás 2019. évi költségvetési bevételeinek teljesítését forrásonként részletezve az 1. melléklet tartalmazza.

A Társulás 2019. évi kiadásainak teljesítését kormányzati funkcióként a 2. melléklet tartalmazza.

A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások mérlegét a 3. melléklet tartalmazza.

A tárgyév első napján foglalkoztatott tényleges és munkajogi nyitó létszámot, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi záró létszámot a 4. melléklet tartalmazza.

A Társulás 2019. évi pénzmaradványát 12.844 forintban hagyja jóvá a 5. mellékletben.

A Társulás a Tüskevári Óvoda 2019. évi pénzmaradványát 933.084 forintban hagyja jóvá a 5. mellékletben.

A Társulás 2019. évi mérleg szerinti eredményének összegét 6.871 forintban állapítja meg a 6. mellékletben részletezett eredmény kimutatás alapján

A Társulás a Tüskevári Óvoda 2019. évi mérleg szerinti eredményének összegét -990.107 forintban állapítja meg a 6. mellékletben részletezett eredmény kimutatás alapján.

A Társulás 2019. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 7. mellékletben 14.355 forintban hagyja jóvá.

A Társulás a Tüskevári Óvoda 2019. december 31-i állapot szerinti vagyonát a 7. mellékletben 1.467.6433 forintban hagyja jóvá.

A Tüskevári Óvoda immateriális javainak és a tárgyi eszközeinek állományát a 8. melléklet részletezi, a vagyonelejtárt a 9. melléklet tartalmazza.

2019. évben nyújtott közvetett támogatása nem volt.

Behajthatatlan követelésként 2019. évben leírt összeg nincs.

A Társulásnak többéves kihatással járó feladata nem volt.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Stabilitási törvény) 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletet eredményező fejlesztése a Társulásnak 2019. évre vonatkozóan nem volt.

A Társulásnak a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettsége nincs.

A Társulás hitelállománnyal 2019. december 31. napján nem rendelkezik.

(A mellékletek a határozat részét képezik.)

Indokolás: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 87. § szerint a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást kell készíteni.

A fennálló veszélyhelyzetre tekintettel "a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról" szóló 2011.évi CXXVIII. törvény 46.§ (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a társulási tanács feladat- és hatáskörében eljárva a társulási tanács elnöke jogosult a döntések meghozatalára. A zárszámadás elfogadásáról szóló döntés meghozását megelőzően a társulási tanács tagjaival előzetesen egyeztettem, akik a határozat meghozatalát támogatták.

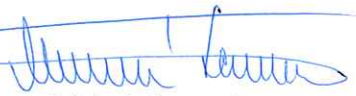
7/2020. (VI.15.) TT határozat

A Tüskevári Óvodafenntartó Társulás Társulási Tanácsa a társulás 2019. évi kincstári ellenőrzéséről szóló ellenőrzési jelentésben foglaltakat megismerte.

Indokolás: A Magyar Államkincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a társulásnál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. „Az államháztartásról” szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§ szerint: a zárszámadási rendelet tervezetével együtt tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a társulás éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A jelentésben foglaltakról a társulási tanács tagjait tájékoztattam, akik a határozat meghozatalával egyetértettek.

Tüskevár, 2020. június 15.




Molnár Levente
Társulási Tanács elnöke

1. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás és aTüskevári Óvoda 2019. évi bevételei

Sor-sz.	Megnevezés	2019 évi előirányzat	2019 évi módosított előirányzat	2019.évi teljesítés	%
A	B	C	D	E	F
	BEVÉTELEK				
	Tüskevári Óvodafenntartó Társulás				
	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 011130				
1	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	50 000	10 000		0%
2	Egyéb kapott(járó) kamatok és kamatjellegű bevételek				#####
	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	50 000	10 000	0	0%
	Költségvetési bevételek	50 000	10 000	0	0%
	Támogatás célú finanszírozási műveletek 018030				#####
	Helyi önkormányzatok és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei	15 665 709	15 759 962	15 759 962	100%
	Előző évi költségvetéspénzmaradvány igénybevétele	5 973	5 973	5 973	100%
	Finanszírozási bevételek	15 671 682	15 765 935	15 765 935	100%
	Bevételek összesen	15 721 682	15 775 935	15 765 935	100%
	Tüskevári Óvoda				
	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége 011130				
1	Egyéb működési célú támogatások bevétel		4 000	3 345	84%
2	Kamat bevétel	2 000	2 000	302	15%
	Működési bevétel	2 000	6 000	3 647	61%
	Támogatás célú finanszírozási műveletek 018030				
	Helyi önkormányzatok és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei	785 975			
3	Előzőévi költségvetéspénzmaradvány igénybevétele	919 960	919 960	919 960	100%
	Központi irányítószervi támogatás	14 879 734	15 719 962	15 719 962	100%
	Finanszírozási bevételek	16 585 669	16 639 922	16 639 922	100%
	Bevételek összesen	16 587 669	16 645 922	16 643 569	100%
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	16 643 642	16 701 895	16 689 542	100%

Pénzeszközök változása Tüskevári Óvodafenntartó Társulás:

2019.01.01. napi bankszámla-,pénztár egyenleg:	7 484
Pénzeszközök 2018. évi változása:	6 871
2019.12.31. napi bankszámla egyenleg:	14 355

Pénzeszközök változása Tüskevári Óvoda:

2019.01.01. napi bankszámla-,pénztár egyenleg:	1 011 143
Pénzeszközök 2018. évi változása:	81 986
2019.12.31. napi bankszámla egyenleg:	1 093 129

2. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás és a Tüskevári Óvoda 2019. évi kiadásai

Szakfeladat megnevezése	KIADÁSOK				Kiadásból személyi juttatások járulékokkal			Kiadásból dologi és egyéb folyó kiadások, támogatások beruházások		
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
	Eredeti	Módosított	Teljesítés	%	Eredeti	Módosított	Teljesítés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
Tüskevári Óvodafenntartó Társulás 2019. évi kiadásai										
011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége	55 973	55 973	33 129	59,2%				55 973	55 973	33 129
018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	15 665 709	15 719 962	15 719 962	100,0%						
Kiadások összesen	15 721 682	15 775 935	15 753 091	99,9%	0	0	0	55 973	55 973	33 129
Tüskevári Óvoda 2019. évi kiadásai										
091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai		14 021 717	13 887 151	99,0%		13 702 235	13 567 669		319 482	319 482
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai	16 587 669	2 624 205	1 823 334	69,5%	13 518 205			3 069 464	2 624 205	1 823 334
Kiadások összesen	16 587 669	16 645 922	15 710 485	94,4%	13 518 205	13 702 235	13 567 669	3 069 464	2 943 687	2 142 816
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	16 643 642	16 701 895	15 743 614	94,3%	13 518 205	13 702 235	13 567 669	3 125 437	2 999 660	2 175 945

3. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás és a Tüskevári Óvoda működési és felhalmozásin célú bevételeinek és kiadásainak 2018-2019. évi teljesítése

Sor-sz.	Megnevezés	2018 évi teljesítés	2019. évi eredeti előirányzat	2019 évi módosított előirányzat	2019.évi teljesítés
A	B	C		D	E
Tüskevári Óvodafenntartó Társulás					
	BEVÉTELEK				
1	Egyéb működési célú támogatás államháztartáson belülről	15 838 659			
	Működési célú támogatásértékű bevétel összesen	15 838 659		0	0
	Költségvetési bevétel	15 838 659		0	0
2	Előzőévi költségvetési pénzmaradvány igénybevétele	7 763			
	Finanszírozási bevétel	7 763		0	0
Tüskevári Óvoda					
	BEVÉTELEK				
1	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről				
	Működési célú támogatások államháztartáson belülről				
2	Kamat bevétel	1 816			
	Működési bevétel	1 816		0	0
	Költségvetési bevétel	1 816		0	0
3	Előzőévi költségvetési pénzmaradvány igénybevétele	1 813 615			
	Finanszírozási bevételek	1 813 615		0	0
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	17 661 853		0	0
Tüskevári Óvodafenntartó Társulás					
	KIADÁSOK				
1 1	Dologi jellegű kiadások	41 790			
1	Működési kiadások összesen	41 790		0	0
	Költségvetési kiadás	41 790		0	0
Tüskevári Óvoda					
	KIADÁSOK				
1 1	Személyi jellegű kiadások	11 132 322			
1 2	Munkaadót terhelő járulékok	2 227 116			
1 3	Dologi jellegű és egyéb működési kiadáskiadások	3 010 034			
1 4	Beruházási kiadások	327 479			
1	Működési kiadások összesen	16 696 951		0	0
	Kiadások összesen	16 696 951		0	0
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	16 738 741		0	0

4. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás és aTüskevári Óvoda által foglalkoztítottak tényleges és munkajogi nyitólétszáma, valamint az év utolsó napján nyilvántartott tényleges és munkajogi zárólétszám 2019. évi

adatok: főben

25	B	C	D	E	F
Megnevezés (besorolási osztály, fizetési fokozat)	2019. január 1.		2019. december 31.		
	tényleges eredeti Nyitólétszám	munkajogi eredeti	tényleges eredeti	munkajogi eredeti Zárólétszám	munkajogi módosítás
Tüskevári Óvoda					
1. Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók				-	
2. Közalkalmazottak	3	3	3	3	3
MINDÖSSZESEN:	3	3	3	3	3

5. melléklet a 6/2020.(VI.15.)határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás 2019. évi pénzmaradvány-kimutatás

		Megnevezés	Összeg
A	B		C
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 759 962
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	33 129
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	15 726 833
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 973
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	15 719 962
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	-15 713 989
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±±II)	12 844
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	12 844
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	12 844
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Tüskevári Óvoda 2019. évi pénzmaradvány kimutatása

		Megnevezés	Összeg
A	B		C
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	3 647
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	15 710 485
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-15 706 838
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 639 922
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	16 639 922
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=±±II)	933 084
08	05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
09	06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
12	08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	933 084
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	933 084
18	F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

6. melléklet a 6/2020.(VI.15.)határozathoz

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás 2019. évi eredmény kimutatás

A	Megnevezés B	Előző időszak C	Módosítások D	Tárgyi időszak E
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	0	0	0
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 838 659	0	15 759 962
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	0	0
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	15 838 659	0	15 759 962
13	10 Anyagköltség	0	0	0
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	41 790	0	33 129
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	41 790	0	33 129
18	14 Bérköltség	0	0	0
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
20	16 Bérjárulékok	0	0	0
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	0	0	0
22	VI Értékcsökkenési leírás	0	0	0
23	VII Egyéb ráfordítások	15 798 659	0	15 719 962
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-1 790	0	6 871
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
26	18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0	0
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	0	0	0
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	0
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	0	0	0
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-1 790	0	6 871

Tüskevári Óvoda 2019. évi eredmény kimutatás

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	0	0	0
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=+04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	15 798 659	0	15 719 962
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2 821	0	3 345
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	15 801 480	0	15 723 307
13	10 Anyagköltség	994 737	0	497 813
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 452 880	0	1 225 584
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 447 617	0	1 723 397
18	14 Bérköltség	10 592 966	0	11 004 446
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	539 356	0	1 232 585
20	16 Bérjárulékok	2 227 116	0	2 333 659
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	13 359 438	0	14 570 690
22	VI Értékcsökkenési leírás	21 036	0	56 868
23	VII Egyéb ráfordítások	632 039	0	362 761
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-658 650	0	-990 409
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
26	18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek,	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek,	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	1 816	0	302
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei (>=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	1 816	0	302
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékvesztése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékvesztése	0	0	0
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	0	0
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	1 816	0	302
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)	-656 834	0	-990 107

7. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Kimutatás Tüskevári Óvodafenntartó Társulás 2019. évi vagyonáról

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
01	A/II/1 Vagyoni értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/II/3 Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	0	0	0
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0
07	A/II/3 Tenyésztések	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10	A/III Tárgyi eszközök (=A/III/1+...+A/III/5)	0	0	0
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)	0	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0	0
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	0	0	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III+A/IV)	0	0	0
29	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0	0
30	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
31	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
32	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
33	B/II/5 Növekedék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
34	B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	0	0	0
35	B/III/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
36	B/III/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/III/2a+...+B/III/2e)	0	0	0
37	B/III/2a - ebből: kárpótási jegyek	0	0	0
38	B/III/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
39	B/III/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
40	B/III/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
41	B/III/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
42	B/III Értékpapírok (=B/III/1+B/III/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/II+B/III)	0	0	0
44	C/II/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
45	C/II/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
46	C/II Lekötött bankbetétek (=C/II/1+...+C/II/2)	0	0	0
47	C/III/1 Forintpénztár	0	0	0
48	C/III/2 Valutapénztár	0	0	0
49	C/III/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
50	C/III Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/III/1+C/III/2+C/III/3)	0	0	0
51	C/IV/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 484	0	14 355
52	C/IV/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	7 484	0	14 355
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	7 484	0	14 355
58	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
63	D/II/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
64	D/II/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
65	D/II/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó	0	0	0
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételre	0	0	0
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére,	0	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
75	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű	0	0	0
76	D/II/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
77	D/II/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételre	0	0	0
79	D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0

80	D/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
81	D/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
82	D/II/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
83	D/II/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
84	D/II/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó	0	0	0
85	D/II/6 Kölségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
86	D/II/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,	0	0	0
87	D/II/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,	0	0	0
88	D/II/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,	0	0	0
89	D/II/7 Kölségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	0
90	D/II/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
91	D/II/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
93	D/II/8 Kölségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II/8a+...+D/II/8g)	0	0	0
94	D/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok	0	0	0
95	D/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok	0	0	0
96	D/II/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
97	D/II/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök	0	0	0
98	D/II/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök	0	0	0
99	D/II/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok	0	0	0
100	D/II/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok	0	0	0
101	D/II Kölségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
102	D/III/1 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	0	0	0
103	D/III/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő	0	0	0
104	D/III/2 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire	0	0	0
105	D/III/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
106	D/III/3 Kölségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/III/3a+...+D/III/3f)	0	0	0
107	D/III/3a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
108	D/III/3b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és	0	0	0
109	D/III/3c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz	0	0	0
110	D/III/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
111	D/III/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
112	D/III/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0
113	D/III/4 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/III/4a+...+D/III/4i)	0	0	0
114	D/III/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére,	0	0	0
115	D/III/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
116	D/III/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
117	D/III/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi	0	0	0
118	D/III/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó	0	0	0
119	D/III/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más	0	0	0
120	D/III/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek	0	0	0
121	D/III/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
122	D/III/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
123	D/III/5 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/III/5a+...+D/III/5e)	0	0	0
124	D/III/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
125	D/III/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
126	D/III/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök	0	0	0
127	D/III/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
128	D/III/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez	0	0	0
129	D/III/6 Kölségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	0	0
130	D/III/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő	0	0	0
131	D/III/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő	0	0	0
132	D/III/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő	0	0	0
133	D/III/7 Kölségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	0	0
134	D/III/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
135	D/III/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
136	D/III/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
137	D/III/8 Kölségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	0	0	0
138	D/III/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok	0	0	0
139	D/III/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli	0	0	0
140	D/III/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi	0	0	0
141	D/III/8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok	0	0	0
142	D/III Kölségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III/1+...+D/III/8)	0	0	0
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	0	0	0
144	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	0
146	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
150	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	0	0
152	D/III/4 Forgatóke elszámolása	0	0	0
153	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
154	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének	0	0	0
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
156	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	0	0	0
160	E/II/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
161	E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
162	E/II/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
163	E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	E/II Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+...+E/II/4)	0	0	0
165	E/III/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0

166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	0
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	0
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő	0	0	0
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	0	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+E/II+E/III)	0	0	0
172	F/1 Eredményzempléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	0
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	7 484	0	14 355
177	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 044	0	1 044
180	G/IV Felhalmozott eredmény	8 230	0	6 440
181	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 790	0	6 871
183	G) SAJÁT TÖKE (= G/1+...+G/VI)	7 484	0	14 355
184	H/1/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
185	H/1/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális	0	0	0
186	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
187	H/1/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
188	H/1/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
189	H/1/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő	0	0	0
190	H/1/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai	0	0	0
191	H/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
192	H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
193	H/1/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
194	H/1/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő	0	0	0
195	H/1/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az	0	0	0
196	H/1/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/1/9a+...+H/1/9i)	0	0	0
197	H/1/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök	0	0	0
198	H/1/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök	0	0	0
199	H/1/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
200	H/1/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok	0	0	0
201	H/1/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
202	H/1/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok	0	0	0
203	H/1/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0
204	H/1/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
205	H/1/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
206	H/1/9j - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi	0	0	0
207	H/1/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi	0	0	0
208	H/1/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
209	H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	0	0	0
210	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
211	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és	0	0	0
212	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
213	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
214	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	0	0
215	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő	0	0	0
216	H/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra	0	0	0
217	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
218	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
219	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú	0	0	0
221	H/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra	0	0	0
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	0	0
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek,	0	0	0
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
225	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
226	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi	0	0	0
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli	0	0	0
228	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
229	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
230	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére	0	0	0
231	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök	0	0	0
232	H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	0
234	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
237	H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes tevékenység jellegű	0	0	0
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megterítésének	0	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/1+H/II+H/III)	0	0	0
245	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
246	J/1 Eredményzempléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
248	J/3 Halasztott eredményzempléletű bevételek	0	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0	0
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	7 484	0	14 355

Kimutatás Tüskevári Óvoda 2019. évi vagyonáról

Megnevezés		Előző időszak	Módosítások	Tárgyi időszak
A	B	C	D	E
01	A/II/1 Vagyon értékű jogok	0	0	0
02	A/II/2 Szellemi termékek	0	0	0
03	A/II/3 Immateriális javak érték helyesbítése	0	0	0
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	0	0	0
05	A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	364 962	0	308 094
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0	0
09	A/II/5 Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	364 962	0	308 094
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	0	0	0
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	0	0	0
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)	0	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	0	0	0
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése	0	0	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)	364 962	0	308 094
29	B/II/1 Vásárolt készletek	0	0	0
30	B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
31	B/II/3 Egyéb készletek	0	0	0
32	B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
33	B/II/5 Növények-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
34	B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	0	0	0
35	B/III/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
36	B/III/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/III/2a+...+B/III/2e)	0	0	0
37	B/III/2a - ebből: kárpótlási jegyek	0	0	0
38	B/III/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
39	B/III/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
40	B/III/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
41	B/III/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
42	B/III Értékpapírok (=B/III/1+B/III/2)	0	0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/II+B/III)	0	0	0
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
45	C/I/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
46	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	189 950	0	39 825
48	C/II/2 Valutapénztár	0	0	0
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	189 950	0	39 825
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	821 193	0	1 053 304
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	821 193	0	1 053 304
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 011 143	0	1 093 129
58	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
63	D/II/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
64	D/II/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
65	D/II/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
75	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
76	D/II/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0

77	D/II/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
79	D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
80	D/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
81	D/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
82	D/II/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
83	D/II/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
84	D/II/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
85	D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (=>D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0	0
86	D/II/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
87	D/II/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
88	D/II/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
89	D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=>D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	0	0
90	D/II/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
91	D/II/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
93	D/II/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II/8a+...+D/II/8g)	0	0	0
94	D/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
95	D/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
96	D/II/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
97	D/II/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
98	D/II/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
99	D/II/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
100	D/II/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
101	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
102	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	0
103	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
104	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0
105	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	0	0	0
107	D/II/3a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
108	D/II/3b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
109	D/II/3c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
110	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0	0
113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	0	0	0
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	0
115	D/II/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
116	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	0
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	0
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	0	0	0
120	D/II/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
121	D/II/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0	0
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	0	0	0
124	D/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	0
126	D/II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
127	D/II/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
128	D/II/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (=>D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0	0
130	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
131	D/II/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
132	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=>D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	0	0	0
134	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
135	D/II/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0

136	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	0	0	0
137	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c+D/II/8d)	0	0	0
138	D/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
139	D/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
140	D/II/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
141	D/II/8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
142	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	0	0	0
143	D/II/1 Adott előlegek (=D/II/1a+...+D/II/1f)	0	0	0
144	D/II/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
145	D/II/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	0	0	0
146	D/II/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	0
147	D/II/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0	0
148	D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	0	0	0
149	D/II/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	0	0	0
150	D/II/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
151	D/II/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	0	0
152	D/II/4 Forgatóke elszámolása	0	0	0
153	D/II/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
154	D/II/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
155	D/II/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
156	D/II/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0
157	D/II/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	0	0	0
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/IV)	0	0	0
160	E/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
161	E/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
162	E/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
163	E/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	0
164	E/1 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/1+...+E/4)	0	0	0
165	E/1/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
166	E/1/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
167	E/1 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/1/1+E/1/2)	0	0	0
168	E/II/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	22 850	0	0
169	E/II/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	46 012	0	0
170	E/II Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/II/1+E/II/2)	68 862	0	0
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/1+E/II+E/III)	68 862	0	0
172	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	0	0	0
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0	0	66 420
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	0	0	66 420
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	1 444 967	0	1 467 643
177	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 014 503	0	1 014 503
178	G/2 Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
179	G/3 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	528 047	0	528 047
180	G/4 Felhalmozott eredmény	559 251	0	-97 583
181	G/5 Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
182	G/6 Mérleg szerinti eredmény	-656 834	0	-990 107
183	G) SAJÁT TŐKE (= G/1+...+G/6)	1 444 967	0	454 860
184	H/1/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
185	H/1/2 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
186	H/1/3 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0
187	H/1/4 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
188	H/1/5 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (=>H/1/5a+H/1/5b)	0	0	0
189	H/1/5a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0
190	H/1/5b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
191	H/1/6 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
192	H/1/7 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
193	H/1/8 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (=>H/1/8a+H/1/8b)	0	0	0
194	H/1/8a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	0	0	0
195	H/1/8b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
196	H/1/9 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/1/9a+...+H/1/9i)	0	0	0
197	H/1/9a - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
198	H/1/9b - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
199	H/1/9c - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
200	H/1/9d - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
201	H/1/9e - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
202	H/1/9f - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
203	H/1/9g - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
204	H/1/9h - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
205	H/1/9i - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
206	H/1/9j - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
207	H/1/9k - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0	0
208	H/1/9l - ebből: költségvetési évből esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
209	H/1 Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	0	0	0
210	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
211	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
212	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	0	0

213	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
214	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (=>H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0
215	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	0	0
216	H/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
217	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
218	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
219	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (=>H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülré	0	0	0
221	H/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (=>H/II/9a+...+H/II/9j)	0	0	0
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
224	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
225	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0	0
226	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
228	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
229	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
230	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
231	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyi intézeteknek	0	0	0
232	H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
233	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	0	0	0
234	H/III/1 Kapott előlegek	0	0	0
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	0	0
237	H/III/4 Forgatóke elszámolása (Kincstár)	0	0	0
238	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
239	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
241	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	0	0	0
242	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
243	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	0	0	0
245	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
246	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	1 012 783
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	0	0	0
249	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	0	0	1 012 783
250	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	1 444 967	0	1 467 643

8. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvoda Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2018.évben

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
A	B	C	D	E	F	G	H	I
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	0	0	1 406 692	0	0	0	1 406 692
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	0	0	0	0	0	0	0
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	0	0	0	0	0	0
05	Térítésmentes átvétel	0	0	0	0	0	0	0
06	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
07	Egyéb növekedés	0	0	1 014 503	0	0	0	1 014 503
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	0	1 014 503	0	0	0	1 014 503
09	Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	0	0	0	0	0	0
11	Térítésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
13	Egyéb csökkenés	0	0	1 014 503	0	0	0	1 014 503
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	1 014 503	0	0	0	1 014 503
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	0	0	1 406 692	0	0	0	1 406 692
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	1 041 730	0	0	0	1 041 730
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	0	0	56 868	0	0	0	56 868
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	0	0	0	0	0	0
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	0	0	1 098 598	0	0	0	1 098 598
20	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	0
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
23	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	0	0	1 098 598	0	0	0	1 098 598
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	0	0	308 094	0	0	0	308 094
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	0	0	1 014 503	0	0	0	1 014 503

9. melléklet a 6/2020.(VI.15.) határozathoz

Tüskevári Óvoda 2019. évi vagyonleltára

A		B	C	D
MEGNEVEZÉS		Hrsz.	Bruttó érték	Mérleg
1.	A./ TÖRZSVAGYON:			
2.	I. Forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartozó az önkormányzat kizárólagos tulajdonát képező nemzeti vagyon:			
3.				
4.				
5.	<i>Ingatlanok (1 + ... + 27):</i>		0	0
6.	I. Forgalomképtelen törzsvagyon körébe tartozó		-	-
7.	II. Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon:			
8.				
9.				
10.	<i>Ingatlanok (1 + ... + 11):</i>		-	-
11.	A	B	C	D
12.	MEGNEVEZÉS	Hrsz.	Bruttó érték	Mérleg szerinti érték
13.				
14.				
15.	<i>Vagyonkezelésbe adott eszközök (12 + ... + 15):</i>			
16.	1.Gépek berendezések, felszerelések, járművek		1 406 692	308 094
17.				
18.				
19.	<i>Immater. javak, tárgyi eszközök – ingatlanok nélkül (16 + ... + 18):</i>		1 406 692	308 094
20.	II. Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon		1 406 692	308 094
21.	A./ TÖRZSVAGYON		1 406 692	308 094
22.	B./ ÜZLETI VAGYON:			
23.				
24.				
25.	<i>Ingatlanok (1+2):</i>			
26.				
27.				
28.	<i>Részesedések (3 + 4):</i>			
29.	<i>Befektetett pénzügyi eszközök (3 + 4):</i>			
30.	5. Pénzeszközök			
31.	6. Követelések			
32.	7. Követelés jellegű sajátos elszámolások			
33.	<i>Egyéb eszközök (5 + ... + 7):</i>			
34.	B./ ÜZLETI JOGOSULTSÁGOK			
35.	ÖSSZESEN (A + B):		1 406 692	308 094
36.	C./ KÖTELEZETTSÉGE			
37.	K:			
38.	Pénzügyi kötelezettségek:			
39.	1.			
40.	2.			
41.	3.			
41.	Pénzügyi kötelezettségek összesen (1 + ... + 3):			
42.	C./ KÖTELEZETTSÉGE K ÖSSZESEN (1 + ... + 3):			



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Ellenőrzés száma: 370/2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Tüskevári Óvodafenntartó Társulás és az általa irányított
költségvetési szerv 2019. évi kincstári ellenőrzéséről

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS .	9
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA	16
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	25
	ZÁRADÉK	26

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése:

Irányító szerv, és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	PIR törzsszám
Tüskevári Óvodafenntartó Társulás	816058
Tüskevári Óvoda	664893

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítésig)
Tüskevári Óvodafenntartó Társulás	Szarka Gyula jegyző	Molnár Levente elnök	-
Tüskevári Óvoda		Nagy Klementina intézményvezető	

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Grófné Bali Ildikó vizsgálatvezető	2019. július 1.	2020. április 30.	ÖPSZEF/1233-1/2019.
Karika Péter ellenőr	2019. július 1.	2020. június 30.	ÖPSZEF/1233-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mőtv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),

- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet) hatályos 2019. december 31-ig,
- a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Ltv.),
- a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Tüskevári Óvodafenntartó Társulás (a továbbiakban: Társulás),
- Tüskevári Óvodafenntartó Társulás Elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal (a továbbiakban: Közös Hivatal),
- Tüskevári Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Tüskevári Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Tüskevári Óvoda intézményvezetője (a továbbiakban: Intézményvezető),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- az ellenőrzött időszakban hatályos A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- Somló-környéki Többcélú Kistérségi Társulás (a továbbiakban: Kistérségi Társulás),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Beszámoló 12 A mérleg űrlap (a továbbiakban: mérleg),
- Beszámoló 01, 02, 03, 04 űrlapok (a továbbiakban: költségvetési jelentés),
- Beszámoló 07 A maradványkimutatás űrlap (a továbbiakban: maradványkimutatás),
- Beszámoló 13 A eredménykimutatás űrlap (a továbbiakban: eredménykimutatás),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).
- az Möt. 114. § (2) bekezdése szerinti, a helyi önkormányzatok, valamint gazdálkodási szakrendszer esetében az önkormányzat által alapított költségvetési szerv feladatellátását támogató, számítástechnikai hálózaton keresztül távoli alkalmazásslolgáltatást (Application Service Provider, ASP) nyújtó elektronikus információs rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület (a továbbiakban: KEP),

- KIRA Központosított illetmény-számfejtési rendszer (a továbbiakban: KIRA rendszer),
- Általános forgalmi adó (a továbbiakban: Áfa),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: Közbenső megállapítások),
- Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 68/B. §-a,
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 68/2013. NGM 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: 2019. költségvetési év

A vizsgált 2019. évi beszámoló státusza: a 2019. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő, a Társulás esetében a **2020. március 18-ai feladott**, az Óvoda esetében a 2020. március 16-ai 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	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként
816058	Tuskevári Óvodafenntartó Társulás	IKJ 6. hó, 9. hó, 12. hó IMJ II., III. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
664893	Tuskevári Óvoda	IKJ 6. hó, 9. hó, 12. hó IMJ II., III. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- ésszerűségi teszt,
- az időközi adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és 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,
- Igazgatóságtól megkapott KIRA bérfelhasználási listák alapján éves bérkönyvelés egyeztetése,
- az eredménykimutatáshoz kapcsolódó mintavételek közvetve kerültek vizsgálatra az IKJ ellenőrzésére vonatkozóan kiválasztott minták könyvelési tételeinek, eredmény-számlákat érintő sorainak kiválasztásával.

Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával a KEP-re 2020. március 11-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

A Társulás a jelentés tervezetére az Ávr. 115/F. § (5) bekezdésében meghatározott határidőn belül észrevételt nem tett.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett a Társulásnál és az Óvodánál a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy a Társulás és az Óvoda éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

A Társulást Tüskevár, Apácatorna és Kisberzsény önkormányzata hozta létre óvodai nevelés ellátására. A Társulás munkaszervezeti és az Óvoda gazdálkodási feladatait a Közös Hivatal látja el. Az ASP programot használják a pénzügyi és számviteli könyveléshez, különböző részletező nyilvántartások vezetéséhez. A helyi önkormányzati választásokat követően a Társulási Tanács a gesztor önkormányzat, Tüskevár polgármesterét továbbra is a Társulás elnökévé választotta. A Jegyző 2013. január 1-je óta látja el feladatait. Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, a dokumentumokat határidőre rendelkezésre bocsátották, az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése a Társulásnál és az általa irányított költségvetési szervnél a jogszabályi előírásoknak teljeskörűen nem felel meg, fejlesztést igényel. A meglévő szabályzórendszer aktualizálása minden évben megtörtént, azonban a hatályos jogszabályi előírások miatt módosítás, hiányzó szabályzatok pótlása szükséges. Az intézményre kiterjesztett szabályzatokat az Intézményvezető nem hagyta jóvá.

A könyvvizetés megfelel a jogszabályi előírásoknak. A nyitó mérlegadatok valóságát leltárakkal igazolták. A könyvviteli zárlat során (havi, negyedéves, éves) elvégzendő feladatokat elvégezték. Az adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatások sorai analitikával alá voltak támasztva, a könyvelés naprakész volt. A számviteli alapbizonylatok az Óvodánál teljeskörűen nem támasztották alá a könyvvizetést, a jogszabályi előírások részben érvényesültek.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Társulásnál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az Óvodánál a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvizetés a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A javítások vizsgálata alapján a hibák az ellenőrzési jelentés készítésének időpontjában az ellenőrzött szerveknél **nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét.**

A Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a Társulás és az irányítása alá tartozó költségvetési szerv vonatkozásában a 2019. évi költségvetés teljesítését, a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz,** az éves beszámoló a Társulás és az általa irányított költségvetési szerv gazdálkodásáról **megbízható és valós képet mutat.**

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sor-szám	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése nem felel meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A meglévő szabályzatok aktualizálásra szorulnak, a szabályzatok egy része hiányzik. Az Óvodára a szabályzatok kiterjesztése nem volt megfelelő.	Társulás, Óvoda	A belső kontrollrendszer megfelelő működéséhez szükséges a meglévő szabályzatok felülvizsgálata, a hiányzó szabályzatok elkészítése. Az Óvodára vonatkozó szabályzatokhoz az Intézményvezető jóváhagyása szükséges.
2.	Könyvvezetés A könyvvezetés nem minden esetben felel meg a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylatok teljeskörűen nem támasztották alá a könyvvezetést. Az Óvodánál sérült a bizonylati elv és fegyelem, a számlák több esetben nem az intézmény nevére szóltak. A pénztárbizonylat alapján a pénzmozgás nem volt lekövethető. Az előírt havi és negyedéves zárlati feladatokat elvégezték. A releváns részletező nyilvántartásokat vezették, a könyvviteli zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették.	Társulás, Óvoda	Az Szt. 167.§ (1) bekezdés c) pontjának megfelelően kell a kiadási pénztárbizonylatokat kitölteni. A könyvvezetés során a számviteli alapelveket érvényesíteni szükséges.
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatások adatai az időszak adatait teljeskörűen tartalmazták, a könyvvezetés naprakész volt.	Társulás, Óvoda	Az adatszolgáltatásokkal kapcsolatban nem fogalmazunk meg javaslatot.
4.	Beszámoló A mérleg és az éves költségvetési beszámoló készítési kötelezettségnek jogszabályi határidőre eleget tettek. A mérleget teljeskörűen alátámasztó leltár elkészült. A maradvány és a korrigált záró pénzeszköz előző évekből adódó eltérést mutat.	Társulás, Óvoda	A maradvány és a korrigált záró pénzkészlet közötti eltérés felülvizsgálata és javítása szükséges.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tüskevári Óvodafenntartó Társulás
Törzsszám: 816058

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakításra került a Közös Hivatal egységes szabályzatainak kiterjesztésével. A meglévő szabályzatokon a jogszabály módosításokból eredő változások 2015. évtől rendszeresen, év elején átvezetésre kerültek a szabályzatok végén feltüntetett "Függelék"-ek dokumentálásával. Az újonnan hatályba lépett szabályzó eszközök a jogszabályi határidőn belül nem minden esetben kerültek aktualizálásra, a módosítások nem feleltek meg teljeskörűen a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működéséhez **szükséges a szabályzatok aktualizálása, a hiányzó szabályzatok elkészítése.**

Kontrollkörnyezet

Az Óvoda közös fenntartásáról szóló **Társulási megállapodás** tartalmazza az Möt. 93. §-ának előírásait, amelyet az érintett önkormányzatok (Tüskevár, Apácatorna, Kisberzsény) Képviselő-testületei határozattal elfogadtak.

A személyi hatály kiterjesztésénél nem megfelelő jogszabályi hivatkozásra utalnak (Ávr. 13. § (3a) bekezdés) a Közös Hivatal Társulásra is kiterjesztett alábbi szabályzatai:

- Számviteli politika,
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,
- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Eszközök- és források értékelési szabályzata a kis összegű követelések értékhatárát, elkülönített nyilvántartását nem tartalmazza.

A gazdálkodás során a Közös Hivatal **Számlarendjét** használták, amelyben az előirányzatok nyilvántartására használt program elnevezését nem aktualizálták.

A Közös Hivatal vezetője a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette a tervezéssel, gazdálkodással, és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A szabályzat tartalmazza az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész, hiánytalan nyilvántartást vezettek. Kötelezettségvállalásra az Ávr. 52. § (1), (6)-(8) bekezdéseknek, utalványozásra az Ávr. 59.§ (1) bekezdésnek megfelelő írásbeli felhatalmazásokat a Társulás elnöke elkészítette. A kiadások teljesítésének

jogosságát, összecszerúségét ellenőrző teljesítésigazolásra írásbeli felhatalmazások elkészültek.

A Társulás az Ávr. 13. § (2) bekezdés b,d,f,g) pontjaiban előírt **alábbi szabályzatokkal nem rendelkezik:**

- Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- Gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendje,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

A **Kiküldetési szabályzat**on a jogszabály módosításokból eredő változásokat a hatálybalépését követő 30 napon belül nem vezették át. Hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet, 1995. évi CXVIII.tv., Ávr. 13. § (3a) bekezdés)).

A Közös Hivatal **Ellenőrzési nyomvonala** tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat. A 2017. január 1-től hatályos dokumentumon a hatályossági dátum visszamenőlegesen került meghatározásra (2015. november 1.).

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Közös Hivatal kiterjesztette a Társulásra.

A **munkaköri leírásokat** a Közös Hivatali dolgozói esetében vizsgáltuk, amelyeket a belső szabályzatoknak megfelelően elkészítettek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdéseknek megfelelő integrált kockázatkezelési rendszer a Társulásnál nem került szabályozásra. A kockázatok feltárását, az intézkedések nyilvántartását és nyomkövetését a gyakorlatban dokumentumokkal nem igazolták. A Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálásáért felelős személy nem került kijelölésre.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelő kontrolltevékenységek kialakítása megtörtént, működtetése azonban nem felel meg a jogszabályi előírásoknak.

A kontrolltevékenységek megvalósulását a II. negyedévből kiválasztott mintatételek értékelésénél vizsgáltuk. A mintatételek részletes értékelését az ellenőrzési jelentés 1/1. számú melléklete részletezi. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok nem minden esetben érvényesültek a gazdasági események elszámolása során. Az utalványozás több tétel esetében a pénzügyi teljesítés után történt. A gazdálkodás során a „négy szem” elvének érvényesülése nem minden esetben érvényesült.

Információs és kommunikációs rendszer

A Jegyző kialakított és működtet olyan rendszereket, amelyek biztosítják a megfelelő információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezethez, személyhez. A Társulásra kiterjesztették a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.**

A Közös Hivatal a Társulás kötelezően közzéteendő adatainak nyilvánosságra hozatalának az Info tv. 33. és 37. §-ok előírásai és saját szabályzata ellenére nem tett eleget.

A Társulás adminisztrációs feladatait a Közös Hivatal látja el, amely rendelkezett hatályos, a Társulásra is kiterjesztett **Iratkezelési szabályzattal** az Ltv. 10.§ (1) bekezdésnek megfelelően.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert részben alakította ki, a belső ellenőrzés működése mellett az eseti nyomon követés hiányzott a Társulásnál, nyilvántartások, dokumentálások nem álltak rendelkezésre az eseti monitoring működéséről.

A Társulás **belső ellenőrzéséről** a Társulás tagjai gondoskodnak. A Kistérségi Társulás létrehozásáról szóló megállapodás a belső ellenőrzési feladatok végrehajtására is kiterjed. A megállapodás 4. számú függeléke a belső ellenőrzéssel ellátott intézményeket sorolja fel, amelyből a Társulás hiányzik. A Kistérségi Társulás **Belső ellenőrzési kézikönyve** rendelkezésre áll, 2018. január 1-től hatályos, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (A polgári perrendtartásról szól 1952. évi III. törvény). A belső ellenőrzési feladatokat a Kistérségi Társulásban a Bocskay és Társa Betéti Társaság látja el. A 2019. évi **belső ellenőrzési terv** elkészült, melyet a Társulási Tanács nem tárgyalta. Az éves terv a 2018. évi költségvetési támogatások és mutatószámok ellenőrzését írta elő. A **belső ellenőrzési jelentés** pedig a 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzését vizsgálta. **Az éves belső ellenőrzési terv és az ellenőrzési jelentés nem volt összhangban.** A Jegyző a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozó **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** nem készítette el.

A 2019. december 10-én kelt belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján:

A szabályzatok tartalmukban a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A gazdálkodási jogköroket szabályszerűen gyakorolták. A vizsgált időszakban (2018. év) a kontrollok szabályszerűen működtek. 2018. év fordulónapjára valamennyi eszköz és forrás leltározása egyeztetéssel megtörtént. A maradvány és a korrigált záró pénzeszköz közötti eltérést rendezni szükséges. A jelentés javaslatot az időbeli elhatárolás elszámolására tartalmazott.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II., III. negyedévi IMJ, illetve a 6. és 9. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétel-
lel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával tör-
tént.

II. negyedévi IMJ

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében meghatározott folytonosság elve biztosított volt a Társulásnál. A 2019. évi **nyitómérleg adatait** a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár és a részletező nyil-
vántartások alátámasztották. A 2018. évi mérleg szerinti eredményt nyitás után átvezették a
felhalmozott eredménybe.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján
biztosítottak voltak. A pénzeszközök főkönyvben szereplő záró értékét a tárgyidőszak bank-
számlakivonatában szereplő összeg alátámasztotta, a könyvelés naprakész volt. Az **Áhsz. 53.
§ szerinti zárlati feladatokat** elvégezték.

A mintavételezés során kiválasztott minták könyvelése egy esetben nem felelt meg a 38/2013.
NGM rendeletben, illetve az **Áhsz. 15. mellékletében** foglaltaknak. A hibát a Közbenső meg-
állapítások kézhezvételét követően javították.

6. havi IKJ

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése (az előirányzatok kivételével) biztosított volt az ASP rendszerben.

Az **eredeti előirányzatokat** a Társulás **költségvetési határozata** nem támasztja alá. A Társulás 2/2019. (II.15.) TT határozata **csak a nettósított, összevont adatokat** tartalmazza. Az Áht. 23.§-ban felsorolt feltételeknek nem felel meg, a Társulás és az irányítása alá tartozó Óvoda előirányzatait külön-külön nem részletezi. Az Óvoda működéséhez a társult önkormányzatok hozzájárulásának összege a Társulás eredeti előirányzatai között tévesen a K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről rovatra került megtervezésre.

A II. negyedévi adatszolgáltatásra 43.020 Ft változás volt a kiemelt előirányzatok között. Az átcsoportosítás a Társulási Tanács joga. A Közbenső megállapításokig a könyvelésben, adatszolgáltatásban szereplő előirányzat változást a költségvetési határozat nem támasztotta alá

Az **előirányzatok nyilvántartására** az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában meghatározott kötelező minimum elemeket tartalmazó **részletező nyilvántartást nem vezettek**. A módosított előirányzatok változását az aláírt állományba vételi bizonylatokkal dokumentálták.

Az **előző évi költségvetési maradvány** igénybevett összege megegyezik az előző évi beszámoló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésben leírtak helyett január 1-vel történt.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jelentésekhez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- Helytelen gyakorlat miatt nem érvényesült az Áht. 38. § (1) bekezdése, a kiadási utalványrendelet készítésének dátuma, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- Könyvelés utalványrendelet nyomtatása, utalványozása nélkül került véglegesítésre.
- A Közbenső megállapítások táblázatának 22. pontjában részletezett mintatételnél a gazdasági esemény nem megfelelő nyilvántartási számlán került elszámolásra.

A Társulás az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségének jogszabályi határidőben eleget tett. A **könyvelés naprakész volt**, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ kapcsán vizsgált könyvvezetésben a **jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott**. Az **ellenőrzés során feltárt hibát** kijavították. A javítás vizsgálata alapján a hiba a jelentés készítésének időpontjában nem éri el a jelentős összegű hiba mértékét.

III. negyedévi IMJ, 9. havi IKJ vizsgálata

Az adatszolgáltatások teljesítése határidőben megtörtént, a **főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással egyezett**. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegét a tárgyidőszak utolsó bankszámlakivonata alátámasztotta, a könyvelés naprakész állapotot mutatott.

A 9. havi IKJ-ban feltüntetett előirányzat módosítás teljes összege Társulási Tanácsi döntéssel nem volt alátámasztva. Az egyezés nem volt biztosított az adatszolgáltatás, a könyvelés adata és a költségvetési határozat között.

A pénzforgalom egyeztetése a 9. hónapban az **Áhsz. 17. melléklet 4. a) pontja** szerinti kötelező egyezőség alapján nem mutatott eltérést. Az **Áhsz. 53. §** szerinti zárlati feladatokat végrehajtották.

Közbenső vizsgálattal nem érintett időszak adataiból vett mintatételek értékelése hibát nem tartalmazott.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ** és a **Gyorsjelentés** teljesítése jogszabályi határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonattal megegyezően. A pénzeszköz főkönyvben szereplő értéke megegyeztet a tárgyidőszak utolsó számlakivonatának záró egyenlegével. Az **Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti pénzforgalom levezetése eltérést nem mutatott**. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata

A Társulás az **Áhsz. 30/A. § a) pont szerinti mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett**. Az éves költségvetési beszámoló mérleg űrlapjának vizsgálata a KGR-K11 rendszerben 2020. március 18-án feladott állapotú adatszolgáltatás, a hozzá kapcsolódóan feltöltött főkönyvi kivonat, és a Társulás által elkészített **mérleget alátámasztó leltár** alapján történt. Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak** voltak, a pénzforgalom levezetése eltérést nem mutatott, a zárlati feladatokat végrehajtották.

Az ellenőrzés valamennyi mérleg sor (pénzeszközök, saját tőke) esetében meggyőződött az eszközök és források nyilvántartásainak és leltárának egyezőségéről a főkönyvi könyveléssel és az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegtételekkel. A mérleg ellenőrzése során az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a mérleg nem tartalmaz jelentős hibát.

A Társulás mérlegében szereplő vagyont, a 2019. december 31-én meglévő pénzeszköz mennyiségi leltárfelvételét dokumentálták.

A mintavételes vizsgálat során megállapítottuk, hogy az **eredménykimutatás** összeállításánál a Társulás az **Áhsz.** alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként.

Az eredménykimutatás vizsgálata során az ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valóságok, az eredményt érintő gazdasági események elszámolása teljeskörűen megtörtént.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nem a beszámoló elkészültét követően történt meg, hanem január 1-vel. A Társulás vállalkozási tevékenységet nem végez, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik. A maradvány összege a 2019. december 31-ei korrigált záró pénzkészlettől 1.511 Ft eltérést mutat, amely 2016. évben keletkezett az ezer Ft-ról Ft-ra történő adatszolgáltatás következményeként. Az eltérés kivizsgálását és rendezését a belső ellenőrzési jelentés is megállapította.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet mutat, nem tartalmaz jelentős (a mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát.

4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Társulás a közbenső megállapítások javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** az előirányzat módosítással kapcsolatban megfogalmazott javaslat alapján, a Társulási Tanács módosította költségvetési határozatát. A közbenső megállapítások kézhezvételét követően a gazdálkodási jogköröket az Áht. és az Ávr. előírásainak megfelelően gyakorolták. A könyvelésben a rovatot érintő hibát szabályszerűen javították. A könyvelés véglegesítéséhez az utalványrendeleteket elkészítették. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben.
- az előirányzat változásokat az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásban **nem vezették**. Ezen hiányosságot fennállónak tekintettük és a jövőbeni változások miatt megismételtük az Ellenőrzési javaslati rész 2/1. pontjában.
- Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele január 1-vel történt. A Társulás költségvetési határozata nem felelt meg az Áht. 23. §-ban foglaltaknak. A **hibák viszszaemelőleg nem voltak javíthatóak**, ezért fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében javaslatot fogalmazunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 2/2.-2/3. pontjaiban.
- **nem intézkedett** a belső kontrollkörnyezettel kapcsolatban feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére, a hiányzó szabályzatok pótlására. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/14. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy a Jegyző:

- 1/1. A szabályzatokban a személyi hatály kiterjesztésénél hivatkozott jogszabályhelyeket vizsgálja felül és javítsa az Ávr. 13. § (3b) bekezdésre.
- 1/2. Az Eszközök- és források értékelési szabályzata tartalmazza a kis összegű követelések értékhatárát, elkülönített nyilvántartását az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján.
- 1/3. A Számlarendben az előirányzatok nyilvántartására használt program neve kerüljön aktualizálásra.
- 1/4. A Társulás szabályos működése érdekében az Ávr. 13. § (2) bekezdés b,d,f,g) pontokban előírt szabályzatok elkészítésre kerüljenek.
- 1/5. A Kiküldetési szabályzatot vizsgálja felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások tekintetében. A jogszabály módosításokkal kapcsolatos változásokat azok hatálybalépését követő 30 napon belül vezesse át a szabályzaton.
- 1/6. Az Ellenőrzési nyomvonalban a hatályossági időpontokra való hivatkozásokat vizsgálja felül (hatályossági dátum a szabályzat elején és végén legyen összhangban).
- 1/7. A Bkr. 3. § b) pontjának megfelelően működtesse a Társulásnál a kockázatkezelési rendszert. A Bkr. 6. § (4) bekezdése alapján készítse el az Integrált kockázatkezelési eljárásrendet, illetve a Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján a koordinálásért felelős személyt nevezze ki.

1/8. Az Info tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések alapján a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségnek tegyen eleget.

1/9. Az Áht. 70. § (1) bekezdés alapján a Társulás belső ellenőrzésének szabályozása miatt a Többcélú Kistérségi Társulás létrehozásáról szóló megállapodásban az ellenőrzéssel érintett intézmények felsorolását aktualizálja.

1/10. A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseknek megfelelően működtesse a gyakorlatban a kontrollrendszert.

1/11. A Belső ellenőrzési kézikönyvben a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat vizsgálják felül, javítsák.

1/12. A Bkr. 32. § (3) bekezdés alapján az éves ellenőrzési terv a Társulási Tanács részére kerüljön megküldésre.

1/13. Biztosítsa, hogy az éves ellenőrzési jelentés az ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat vizsgálja.

1/14. A Bkr. 11. § (1) bekezdés alapján állítsa ki a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozatot.

*Az 1. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 31.*

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

2/1. A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján.

2/2. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét a beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésben leírtak alapján.

2/3. A Társulás költségvetési határozatának készítésekor az Áht. 23-25. §-okban előírtakat érvényesítsék, az eredeti előirányzatokat a határozat intézményenkénti bontásban is támassza alá.

*A 2. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje:*

- 2/3. pont kivételével: azonnal,
- 2/3. pont esetében: 2020. december 31.

3. Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy:

1/1. A maradvány és a korrigált záró pénzeszköz közötti eltérés felülvizsgálatát és rendezését végezzék el.

*A 3. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 31.*

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Tüskevári Óvoda
Törzsszám: 664893

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítását a Közös Hivatal egységes szabályzatainak kiterjesztésével dokumentálták. A szabályozottság nem volt megfelelő, mivel a **költségvetési szerv vezetője aláírásával nem igazolta a szabályzatok kiadását**. A belső kontrollrendszer jogszabályoknak megfelelő működése **fejlesztést igényel**.

Kontrollkörnyezet

A költségvetési szerv hatályos **Alapító okirata** megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Óvoda rendelkezik SZMSZ-el, amelyről az irányító szerv általi jóváhagyás hiányzik. A dokumentum nincsen összhangban az alapító okirattal, az intézmény alapító, fenntartó, irányító szerve nem került aktualizálásra. Az SZMSZ nem naprakész információkat, hatálytalan hivatkozásokat (Kt., 138/1992. Korm.rend., KIR3) tartalmaz, az intézményi alapadatok I. része aktualizálásra szorul. Tartalma sem felel meg az előírásoknak, az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) és f) pontjaiban előírtakat nem tartalmazza. Melléklete az **Adatkezelési szabályzat 2013. évi**, szintén tartalmaz hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat (1992.évi LXIII.tv., 1993.évi LXXIX.tv., 11/1994. évi (VI.8.) MKM rendelet). **Az Óvoda SZMSZ-e a jogszabályi elvárások miatt aktualizálást igényel.**

A munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét a Közös Hivatal és a költségvetési szerv **Munkamegosztási megállapodásban** nem rögzítette.

A számviteli előírásokat, szabályokat és az egyedi sajátosságokat az intézmény önállóan nem szabályozta. A Közös Hivatal kiterjesztett **Számviteli politikáját** az Intézményvezető nem hagyta jóvá.

Az Óvoda nem rendelkezik önálló, **a számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatokkal**, a gazdálkodás során a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatait használták, melyek alkalmazását az Intézményvezető nem rendelte el.

Egyéb megállapítások az intézményre kiterjesztett szabályzatokkal kapcsolatban:

A személyi hatály kiterjesztésénél nem megfelelő jogszabályi hivatkozásra utalnak (Ávr. 13. § (3a) bekezdés) az alábbi Közös Hivatali szabályzatok:

- Számviteli politika,
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források értékelési szabályzata,
- Önköltségszámítási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Számlarend,
- Gazdálkodási szabályzat,
- Kiküldetési szabályzat,

- Reprezentációs kiadások felosztásának, azok teljesítésének és elszámolásának szabályzat,
- Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendje.

Eszközök- és források értékelési szabályzata a kis összegű követelések értékhatárát, elkülönített nyilvántartását nem tartalmazza.

A gazdálkodás során a Közös Hivatal **Számlarendjét** használták, amelyben az előirányzatok nyilvántartására használt program elnevezését nem aktualizálták.

A Közös Hivatal vezetője a **Gazdálkodási szabályzatban** rögzítette a tervezéssel, gazdálkodással, és a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos előírásokat, feltételeket. A szabályzat tartalmazta az összeférhetlenségre vonatkozó előírásokat. Utolsó, 2019. évi módosítása nem felelt meg az Ávr. 13. § (4a) bekezdésnek. Az Ávr. 2018. évi változásából eredő módosítás nem lett aktualizálva a szabályzatban, a személyi hatály kiterjesztésénél hatálytalan jogszabályi hivatkozásra utal (Ávr. 13. § (3a) bekezdés). Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész, hiánytalan nyilvántartást vezettek. Kötelezettségvállalásra, utalványozásra a megfelelő írásbeli felhatalmazásokat az Intézményvezető elkészítette. A kiadások teljesítésének jogosságát,összegezését ellenőrző teljesítésigazolásra írásbeli felhatalmazások elkészültek.

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b,d,f,g) pontjaiban előírt **alábbi szabályzatokkal nem rendelkezik:**

- Beszerzések lebonyolításának eljárásrendje,
- Az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdései,
- Gépjárművek igénybevétele és használatának rendje,
- Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzata.

A kiterjesztett **Kiküldetési szabályzat** hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (pl. Ávr. 13. § (3a) bekezdés, 278/2005. (XII.20.) Korm. rendelet, 1995. évi CXVIII.tv.).

A Közös Hivatal **Ellenőrzési nyomvonala** tartalmazza a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését. A 2017. január 1-től hatályos dokumentumon a hatályosság dátum visszamenőlegesen került meghatározásra (2015. november 1.).

A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésben előírt **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Közös Hivatal kiterjesztette az Óvodára, de az Intézményvezető általi jóváhagyás hiányzik.

A gazdálkodási feladatokat ellátók feladatait a Kttv. 75. § (1) bekezdése alapján **munkaköri leírásban** rögzítették.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Óvoda gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert nem alakították ki és nem működtették a Bkr. 3. § b) pont előírása ellenére. Az Óvodavezető nem készítette el a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A Bkr. 7. §

(4) bekezdés előírása ellenére az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős nem került kijelölésre.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda nem minden tevékenységére alakították ki a kontroll eljárásokat. A kontrolltevékenységek megvalósulását a II. negyedévből kiválasztott mintatételek értékelésénél vizsgáltuk. A mintatételek részletes értékelését az ellenőrzési jelentés 1/2-1/3. mellékletei részletezik. Az Óvodavezető az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltaktól eltérően belső szabályzatban nem rögzítette a tervezéssel, gazdálkodással kapcsolatos jogkörök gyakorlásának szabályait. A jogkörgyakorlás rendjéhez kapcsolódó szabályok a Közös Hivatal Gazdálkodási Szabályzatában kerültek bemutatásra. Az engedélyezési, jóváhagyási kontrollok nem érvényesültek a gazdasági események elszámolása során, az érvényesítés, utalványozás több alkalommal utólagosan történt.

Információs és kommunikációs rendszer

A Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Intézményvezető nem hagyta jóvá.

Az Info tv. 33. § (4) bekezdésében foglalt előírásnak megfelelően az Óvodavezető nem tette közzé az Info tv. 1. mellékletében meghatározott, az Óvoda által ellátott gazdálkodási közfeladatokkal összefüggő közérdekű adatait. Az Óvoda az SZMSZ-ben nem rendelkezett a közzététel szabályairól, az Oktatási Hivatal honlapján tájékoztatási kötelezettségének szintén nem tett eleget.

A Közös Hivatal **Iratkezelési szabályzata** csak a Hivatalnál keletkező iratok kezelését szabályozza. Az Óvoda egyedi iratkezelési szabályzattal nem rendelkezik. Az SZMSZ mellékletét képező Adatvédelmi szabályzat elavult, hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmaz (1992.évi LXIII.tv., 1193.évi LXXIX.tv., 11/1994. évi (VI.8.) MKM rendelet), valamint nem tartalmazza az iratkezelés szervezeti rendjét.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző a célok megvalósítását szolgáló monitoring rendszert részben alakította ki, a belső ellenőrzés működése mellett az eseti nyomon követés hiányzott az Óvodánál, nyilvántartások, dokumentálások nem álltak rendelkezésre az eseti monitoring működéséről.

Az Óvoda **belső ellenőrzéséről** a Társulás tagjai gondoskodnak, a Kistérségi Társulás létrehozásáról szóló megállapodás alapján.

A Kistérségi Társulás **Belső ellenőrzési kézikönyve** rendelkezésre áll, 2018. január 1-től hatályos, hatálytalan jogszabályi hivatkozást tartalmaz (A polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény). A belső ellenőrzési feladatokat a Kistérségi Társulásban a Bocskay és Társa Betéti Társaság látja el. Az Óvoda 2019. évi **belső ellenőrzés terve** elkészült, azonban a Bkr. 32. § (3) bekezdése alapján sem az Intézményvezető, sem az Elnök részére nem került megküldésre. Az éves terv a 2018. évi költségvetési támogatások és mutatószámok ellenőrzését írta elő. A **belső ellenőrzési jelentés** pedig a 2018. évi költségvetési beszámoló és zárszámadás, a gazdálkodás szabályszerűsége, a bizonylati rend és fegyelem ellenőrzését vizsgálta. **Az éves belső ellenőrzési terv és az ellenőrzési jelentés nem volt összhangban.** A költségvetési szerv vezetője a belső kontrollrendszer értékelésére vonatkozó **Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot** nem készítette el.

A 2019. december 10-én kelt belső ellenőrzési jelentés megállapításai alapján:

A szabályzatok tartalmukban a jogszabályi előírásoknak megfelelnek. A gazdálkodási jogkö-
rököt szabályszerűen gyakorolták. A vizsgált időszakban (2018. év) a kontrollok szabálysze-
rűen működtek. 2018. év fordulónapjára valamennyi eszköz és forrás leltározása egyeztetéssel
megtörtént. A maradvány és a korrigált záró pénzeszköz közötti eltérést rendezni szükséges.
Javaslatot az időbeli elhatárolás elszámolására fogalmaztak meg.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A II., III. negyedévi IMJ, illetve a 6. és 9. havi IKJ adatszolgáltatások vizsgálata mintavétel-
lel, valamint az I. fejezetben felsorolt ellenőrzési módszerek és eljárások alkalmazásával tör-
tént.

II. negyedévi IMJ

Az Szt. 15. § (6) bekezdésében meghatározott folytonosság elve biztosított volt az Óvodánál.
A 2019. évi **nyitómérleg adatait** a 2018. évi mérleget alátámasztó leltár és az analitikus nyil-
vántartások alátámasztották. A **nyitó adatok** vizsgálatánál megállapítottuk, hogy a teljesség
és az összemérés elve nem érvényesült a könyvelésben az időbeli elhatárolások hiánya miatt.
A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása könyvviteli számla nyitó adata nem
tartalmazta az előző év december havi bér és járulékok összegét. A 2018. évi mérleg szerinti
eredményt nyitás után átvezették a felhalmozott eredménybe.

Az **Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek** a főkönyvi kivonat záró adatai alapján
biztosítottak voltak. A pénzeszközök főkönyvben szereplő záró értékeit a tárgyidőszak bank-
számlakivonata és a pénztárjelentésen szereplő összeg alátámasztotta, a könyvelés naprakész
volt. Az **Áhsz. 53. § (6) bekezdése szerinti negyedéves könyvviteli zárlatot**, egyeztetéseket
elvégezték.

Az **Áfa elszámolása** megfelelt a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet C) pontjában foglaltak-
nak. A 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa könyvviteli számla egyenlegét
átvezették a 8435 Más különféle egyéb ráfordítások közé.

6. havi IKJ

Az **Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások** vezetése (az előirányzatok kivé-
telével) biztosított volt az ASP rendszerben.

Az **eredeti előirányzatokat** a Társulás költségvetési határozata nem támasztja alá. A Társulás
2/2019. (II.15.) TT határozata csak a nettósított, összevont adatokat tartalmazza. Az eredeti
költségvetési főösszege a II. negyedévi adatszolgáltatásra 39.020 Ft-tal csökkent. A kiemelt
előirányzatok közötti változást felügyeleti szervi döntés nem támasztotta alá, a Társulási Ta-
nács nem módosította költségvetési határozatát a Közbenso megállapítások kézhezvételéig.

Az **előirányzatok nyilvántartására** az Áhsz. 14. melléklet I. pontjában meghatározott köte-
lező minimum elemeket tartalmazó **részletező nyilvántartást nem vezettek**. A módosított
előirányzatok változását az aláírt állományba vételi bizonylatokkal dokumentálták.

Az **előző évi költségvetési maradvány** igénybevett összege megegyezik az előző évi beszá-
rroló maradványkimutatás űrlapjának adatával, a nyilvántartásba vétel az Áhsz. 44. § (2) be-
kezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésben leírtak helyett január 1-vel történt.

A II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ jelentéshez kapcsolódó mintatételek ellenőrzése során tett megállapítások:

- A bérkönyvelés során a nettó személyi juttatások kifizetésének elszámolása nem a 38/2013. NGM rendeletnek megfelelően történt.
- Az Óvoda szakmai feladataihoz kapcsolódó gazdasági eseményeket nem a 68/2013. NGM rendeletnek megfelelően a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatoknál számolták el.
- A pénztárból kifizetett gazdasági események elszámolása nem felelt meg az Szt. szerinti házipénztár kezelési szabályoknak. A pénztárbizonylat alapján a pénzmozgás nem volt lekövethető.
- Határozatlan idejű közüzemi szerződések és számlák Tüskevár Község Önkormányzatának a nevére szóltak. Az Áfa tv. 169. § e) bekezdés, az Szt. 165-167. §-ok alapján nem feleltek meg a bizonylati elv és fegyelem szabályainak.
- Telefonszámlában a magáncélú telefon használata nem volt elkülönítve.
- Kötelezettségvállaló aláírása hiányzott az előfizetői szerződésről, az Áht. 37. § (1) bekezdésnek nem feleltek meg.
- Helytelen gyakorlat miatt nem érvényesült az Áht. 38. § (1) bekezdése, a kiadási utalványrendelet készítésének dátuma, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása később történt, mint a pénzügyi teljesítés.
- A Közbenső megállapítások 32. és 35. pontjában részletezett mintatételeknél az elszámolás nem megfelelő nyilvántartási számlán került kimutatásra.
- Könyvelés utalványrendeleten történő érvényesítés nélkül került véglegesítésre.
- Több évet érintő gazdasági esemény során az aktív időbeli elhatárolás nem került könyvelésre.
- A béren kívüli juttatások kifizetését nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontja szerint könyvelték.

Az Óvoda az ellenőrzött időszakban az adatszolgáltatási kötelezettségének jogszabályi határidőben eleget tett. A **könyvelés naprakész volt**, az adatszolgáltatásban szereplő adatokat a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi IMJ és a 6. havi IKJ a vizsgált időszakban a **jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott**. Az ellenőrzés során **feltárt, javítható hibákat** kijavították. A **javítások vizsgálata alapján a hibák a jelentés készítésének időpontjában nem érik el a jelentős összegű hiba mértékét**.

III. negyedévi IMJ, 9. havi IKJ vizsgálata

Az adatszolgáltatások teljesítése határidőben megtörtént, a **főkönyvi kivonat az adatszolgáltatással egyezett**. A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegeit a tárgyidőszak utolsó napi pénztárjelentése és a számlakivonat alátámasztotta, a könyvelés naprakész állapotot mutatott.

Közbenső vizsgálattal nem érintett időszak adataiból vett mintatételek értékelésénél hibát nem állapítottunk meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi IKJ** esetében az adatszolgáltatás határidőben megtörtént, a főkönyvi kivonattal megegyezően. A pénzeszközök főkönyvben szereplő értékei megegyeztek a tárgyidőszak

utolsó napi pénztárjelentésének és a számlakivonat záró egyenlegének összegével. Az Áhsz. 17. számú melléklet 4. a) pontja szerinti **pénzforgalom levezetése eltérést nem mutatott.**

A bérkönyvelést teljes évre vonatkozóan egyeztetttük a KIRA rendszer könyvelési értesítőivel, valamint a 15/A Előirányzat közlő lapokkal. Az adatszolgáltatás és a KIRA bruttó bér és járulékok adatai megegyeztek. **A bérkönyvelés során a nettó kifizetések nem megfelelő elszámolását megszüntették,** a könyvelés és a KIRA adatai között az egyezőséget biztosították. Az I. félévben a szakmai COFOG-on való lejelentés a könyvelésben a működési COFOG-on került elszámolásra. Év végére a javítás teljeskörűen megtörtént.

A Társulási Tanács 2020. február 20-án módosította a 2019. évi költségvetésről szóló 2/2019. (II.15.) TT határozatát, amelyben az előirányzat változásokat lekövezték. A mellékletek teljeskörűen nem feleltek meg az előírásoknak, az adatokat nettósítva, összevontan tartalmazzák.

A **Gyorsjelentést** határidőre teljesítették, az adatszolgáltatás a főkönyvi kivonattal megegyezett, az Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek biztosítottak voltak. A tárgyévi maradvány és a pénzforgalom levezetése megegyezett. Az Óvoda az Áhsz. 53. § (5)-(6) bekezdések szerinti zárlati feladatokat végrehajtotta. A nem levonható áfa összege átvezetésre került a más különféle egyéb ráfordítások közé. Ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az adatszolgáltatásban, mint a főkönyvben szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként számolt összeg.

Az éves költségvetési beszámoló 12/A űrlapjának vizsgálata

Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint **mérlegkészítési kötelezettségének határidőben eleget tett.** Az éves költségvetési beszámoló mérleg űrlapjának vizsgálata a KGR-K11 rendszerben **2020. március 18-án jóváhagyott állapotú** adatszolgáltatás, a hozzá kapcsolódóan feltöltött főkönyvi kivonat, és az Óvoda által elkészített mérleget alátámasztó leltár alapján történt. Az **Áhsz. 17. melléklete szerinti kötelező egyezőségek** biztosítottak voltak, a pénzforgalom levezetése eltérést nem mutatott.

A 2019. évi költségvetési beszámoló az Áhsz. 32. § (1) bekezdésben megjelölt **határidőre elkészült.**

Az intézmény **minden mérlegsorot tételes részletező nyilvántartással alátámasztott:**

- A gépek, berendezések, felszerelések, járművek könyvviteli számlán szereplő értéket a tételes tárgyi eszközök részletező nyilvántartása alátámasztja.
- A pénzeszközök főkönyvben szereplő összegét a mérleg fordulónapi pénztárjelentése és az utolsó számlakivonat igazolja.
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása mérlegsoron elszámolt kifizetések a mérleg fordulónapja előtt felmerült, de a mérleg fordulónapját követő időszakot érintő tételek.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a decemberi bér és járulékok mellett a mérleg fordulónapja után számlázott, de a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket tartalmazza.
- A nemzeti vagyon és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai mérlegsorok adatai megegyeznek a rendezőmérlegben kimutatott adatokkal. Az Óvoda negatív felhalmozott eredményt mutatott ki a mérlegben az előző költségvetési évek alapján.

Az Óvoda az Áhsz. 53. § (7) bekezdések szerinti zárlati feladatokat végrehajtotta. A tulajdonában lévő tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenési leírást elszámolta az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pont alapján.

Az intézmény tárgyi eszközeiről a saját belső szabályzatában foglaltak és az Szt. 69. § (3) bekezdés rendelkezésében előírt, legalább 3 évenkénti **tételes mennyiségi leltárt nem készítette el**. Leltárkiértékelést, záró leltári jegyzőkönyvet nem tudtak bemutatni.

A mintavételes vizsgálat során megállapítottuk, hogy az **eredménykimutatás** összeállítása során az Óvoda az Áhsz. alapján alkalmazott számviteli alapelvek szerint járt el. Ugyanazt a mérleg szerinti eredményt mutatta be az eredménykimutatásban az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként, mint a mérlegben a saját tőke részeként. Az eredménykimutatás vizsgálata során az ellenőrzés elegendő és megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az eredménykimutatásban közölt állítások valósak, az eredményt érintő gazdasági események elszámolása teljeskörűen megtörtént. Az előző évi értékhez viszonyítva magasabb negatív összegű tárgyévi mérleg szerinti eredményt az okozta, hogy az intézménynél a korábbi években nem érvényesült az Szt. 16. § (2) bekezdésében előírt időbeli elhatárolás elve.

A **maradványkimutatás** vizsgálata során megállapítottuk, hogy a főkönyvben lévő összesen bevételi és kiadási adatok megegyeznek a beszámoló maradvány-kimutatásában megjelenő összegekkel. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele nem a beszámoló elkészültét követően történt meg, hanem január 1-vel. Az Óvoda vállalkozási tevékenységet nem végez, az alaptevékenység elszámolásából eredő szabad maradvánnyal rendelkezik. A maradvány összege a 2019. december 31-ei korrigált záró pénzkészlettel 160.045 Ft eltérést mutat, amely 2015. évben keletkezett. Az eltérés kivizsgálását és rendezését a belső ellenőrzési jelentés is megállapította.

Az ellenőrzés során megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a 2019. évi költségvetési beszámoló megbízható és valós képet mutat, nem tartalmaz jelentős (a mérlegfőösszeg 2 %-át meghaladó) hibát.

4. A közbenső megállapítások táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

Az Óvoda a közbenső megállapítások javaslatai alapján:

- **megfelelően intézkedett** a bérkönyvelés során a nettó kifizetések, béren kívüli juttatások 38/2013. NGM rendelet szerinti elszámolásánál. A 68/2013. NGM rendeletnek megfelelően a 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatoknál mutatták ki egész évre vonatkozóan az óvodai nevelési tevékenységgel összefüggő feladatokat. A pénztári kifizetések helytelen gyakorlatát megszüntették, a pénztári forgalmat minimalizálták. Az Szt. 167. § (1) bekezdés c) pontjában előírtakat érvényesítették az elszámolás bizonylatain. A közműveknél rendezték a vevő adatait, a már megküldött, módosított szerződéseket bemutatták, év végével már az Óvoda nevére szolták a számlák. Telefonszámlában a magáncélú telefonhasználat kimutatását nem kell kimutatniuk, mivel az intézmény telefonkészülékkel sem rendelkezik. Előfordult, hogy az utalványrendeletek készítésének dátuma, az utalványrendeleten az érvényesítési és utalványozási jogkör tényleges gyakorlása a pénzügyi teljesítést követően történt. Könyvelés utalványrendelet nyomtatása, érvényesítése nélkül került véglegesítésre. A közbenső megállapítások kézhezvételét követően a helytelen gyakorlatot megszüntették. A rovatokat érintő hibákat szabályszerűen helyesbítették. Könyveikben az időbeli elhatárolás elvét érvényesítették. Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmazunk meg javaslatokat a jelentésben.

- az előirányzat változásokat az Áhsz. 14. számú melléklete szerinti nyilvántartásban **nem vezették**. Ezen hiányosságot fennállónak tekintettük és a jövőbeni változások miatt megismételtük az Ellenőrzési javaslati rész 2/1. pontjában.
- Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele január 1-vel történt. A hiba **visszamenőleg nem volt javítható**, ezért fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a jövőbeni változások érdekében javaslatot fogalmazunk meg az Ellenőrzés javaslati rész 2/2. pontjában.
- **nem intézkedett** a belső kontrollkörnyezettel kapcsolatban feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére, a hiányzó szabályzatok pótlására. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1/1-1/18. pontjaiban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető:

1/1. Intézkedjen, hogy az Ávr. 13. § (1) bekezdésben felsoroltakat az SZMSZ tartalmazza, az alapító okirattal legyen összhangban. Az Áht. 9. § b) bekezdés, 9/A. § alapján az irányító szerv hagyja jóvá a szabályzatot. Az SZMSZ-ben és a mellékletét képező Adatkezelési szabályzatban vizsgálja felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat.

1/2. Intézkedjen, hogy a Jegyző kösse meg az Ávr. 9. § (5a) bekezdésben szabályozott Munkamegosztási megállapodást az Óvodával.

1/3. Szabályozza az Ávr. 13. § (2) bekezdésében felsoroltakat vagy önálló szabályzat formájában vagy a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatain való jóváhagyás dokumentálásával.

1/4. Az Áhsz. 50. § (1), és az Szt. 14.§ (3)-(5) bekezdéseknek megfelelően biztosítsa a számviteli előírásokat, az egyedi sajátosságokat a Számviteli politika, a Számviteli politika keretében elkészítendő egyéb szabályzatok és a Számlarend kialakításával. A szabályszerű dokumentálás feltétele vagy az önálló szabályozás vagy a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatainak jóváhagyása.

1/5. Intézkedjen, hogy a Jegyző az Óvodára kiterjesztett szabályzatokban a személyi hatályra hivatkozott jogszabályhelyeket vizsgálja felül és javítsa az Ávr. 13. § (3b) bekezdésre.

1/6. Az Óvodára szabályszerűen kiterjesztett, az Eszközök- és források értékelési szabályzata tartalmazza a kis összegű követelések értékhatárát, elkülönített nyilvántartását az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontja alapján.

1/7. Intézkedjen, hogy a Jegyző a Kiküldetési szabályzatot vizsgálja felül a hatálytalan jogszabályi hivatkozások tekintetében, a szabályszerű dokumentálás feltételét az Intézményvezető biztosítsa.

1/8. A Bkr. 6. § (3) bekezdés alapján az intézmény működési folyamatának valamennyi tevékenységét részletesen szemléltesse az Ellenőrzési nyomvonalban. A szabályszerű dokumentálás feltétele vagy az önálló szabályozás vagy a Közös Hivatal kiterjesztett, az intézményre vonatkozó rendelkezéseket is tartalmazó szabályzatának jóváhagyása.

1/9. A Bkr. 6. § (4) és (4a) bekezdésekben előírtak szerint szabályozza a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét, valamint az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét. A szabályszerű dokumentálás feltétele vagy az önálló szabályozás vagy a Közös Hivatal kiterjesztett szabályzatának jóváhagyása.

1/10. Készítse el a Bkr. 6. § (4) bekezdésben meghatározott szabályzatokat. A Bkr. 7. § (4) bekezdés alapján az integrált kockázatkezelési rendszer működéséért felelős személyt jelölje ki.

- 1/11. A Bkr. 8. § (2)-(4) bekezdéseknek megfelelően működtesse a gyakorlatban a kontrollrendszert, alakítsa ki a kontrolleljáráásokat. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakat érvényesítse, az engedélyezési, jóváhagyási kontrollokat érvényesítse.
- 1/12. Intézkedjen a kötelező közzétételi adatok megfelelő és időben történő megjelentetéséről, az Info tv. 33. és 37. §-ok betartásáról.
- 1/13. Készítse el az Óvoda egyedi Iratkezelési szabályzatát az Ltv. 9. § (4), 10.§ (1) bekezdések, és a 335/2005. (XII.29.) Korm. rendelet 3. § (1) bekezdése alapján.
- 1/14. Intézkedjen, hogy a Jegyző a Belső ellenőrzési kézikönyv jogszabályi hivatkozásainak aktualizálását rendelje el.
- 1/15. Intézkedjen, hogy a belső ellenőrzési vezető az éves belső ellenőrzési tervet az Előnöknek és az Intézményvezetőnek küldje meg.
- 1/16. Biztosítsa, hogy az éves ellenőrzési jelentés az ellenőrzési tervben meghatározott feladatokat vizsgálja.
- 1/17. A Bkr. 49. § (1) bekezdés alapján az éves ellenőrzési jelentést hagyja jóvá.
- 1/18. Készítse el a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatot.

*Az 1. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 31.*

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Óvodavezető intézkedjen, hogy

- 2/1. A részletező nyilvántartások vezetési kötelezettséget teljeskörűen teljesítsék az Áhsz. 14. melléklet előírásai alapján.
- 2/2. Az előző évi költségvetési maradvány igénybe vételét a beszámoló elkészültét követően vegyék nyilvántartásba az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja és az 54. § (4) bekezdésben leírtak alapján.

*A 2. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: azonnal.*

3. Az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos intézkedések:

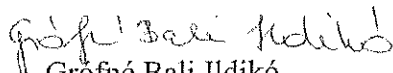
Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3/1. A leltározást végrehajtását az Szt. 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdések szerint hajtsák végre.
- 3/2. A maradvány és a korrigált záró pénzeszköz közötti eltérés felülvizsgálatát és rendezését végezzék el.

*A 3. pontban megfogalmazott javaslatok esetében intézkedési terv készítése szükséges.
Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2020. december 31.*

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Veszprém, 2020. április 1.


Grofné Bali Ildikó
vizsgálatvezető


Karika Péter
ellenőr

Budapest, <időbélyegző szerint>

Prof. Dr. Mészáros József a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

(P. H.)

Brebán Andrea
főosztályvezető

Mellékletek: 5 db

- | | |
|-----------------------|---|
| 1/1. számú melléklet: | Véletlen mintavételek értékelése tábla
Tuskevári Óvodafenntartó Társulás |
| 1/2. számú melléklet: | Véletlen mintavételek értékelése tábla
Tuskevári Óvoda |
| 1/3. számú melléklet: | Kiválasztott mintavételek értékelés tábla
Tuskevári Óvoda |
| 2/1. számú melléklet: | Teljességi nyilatkozat
Tuskevári Óvodafenntartó Társulás |
| 2/2. számú melléklet: | Teljességi nyilatkozat
Tuskevári Óvoda |

Készült: 2 példányban

Kapják: 1. példány: Tuskevári Óvodafenntartó Társulás
Molnár Levente elnök
8477 Tuskevár, Kossuth L. utca 48.
2. példány: Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidejre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárát írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály részére (cím: 8200 Veszprém, Brusznai Árpád u. 1. postacím: 8201 Pf.:3000.).

Tüskevár, 2020. *október 6.*.....

(P. H.)



Szarka Gyula
Szarka Gyula
jegyző



Molnár Levente
Molnár Levente
elnök

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/764-4/2020. iktatószámú levél 1. melléklete

Tárgy: Ellenőrzési jelentés mellékleteivel együtt

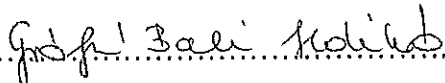
Kijelentem, hogy ez az irat az eredeti papír alapú dokumentumban foglaltakkal megegyező tartalmú és formátumú hiteles elektronikus másolat.

A másolat készítésének helye, időpontja: Veszprém, 2020. április 1.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Veszprém Megyei Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Grófné Bali Ildikó pénzügyi ellenőrzési referens

A hiteles másolat készítőjének aláírása:.....

