

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás megbízásából készült belső ellenőri vizsgálatról, a „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás és a Társulás által fenntartott „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzéséről

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Készítette: Rehák Marianna Ágnes

Készült: 2024. november 15.

Ellenőrzést végezte: Rehák Marianna Ágnes belső ellenőr (regisztrációs szám: 5115979)

Ellenőrzött szervezet: „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás és a Társulás által fenntartott „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat

Ellenőrzés tárgya: 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége

Az ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a 2023. évi költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e a Társulás és intézménye vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.

Az ellenőrzés típusa: pénzügyi ellenőrzés

Ellenőrzött időszak: 2023. év

Helyszíni ellenőrzés: 2024. november 4-6

Alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások: A vizsgálat lefolytatása során áttekintettük a vonatkozó időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat, és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat. Az ellenőrzés végrehajtása során Pappné

Enyingi Anikó, a pénzügyi osztály dolgozója adott felvilágosítást a felmerült kérdésekre.

Az ellenőrzött időszakban az ellenőrzött területért, feladatért felelős vezetők neve, beosztása:

Tóth Csaba	Társulás elnöke
Enyingi Tibor	Intézményvezető
Dr. Benkő Réka Zsófia	Jegyző

Ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Bkr.).

Vezetői összefoglaló

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Társulás megbízásából elvégeztem a Társulás és intézménye 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzését. A vizsgálat során felmértem és értékeltem az adott időszakban hatályos számviteli szabályzatokat, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolókat és az azokat alátámasztó dokumentumokat, nyilvántartásokat.

Meg vagyok győződve arról, hogy az elvégzett munka elégséges volt ahhoz, hogy megalapozott véleményt formálhassak.

Főbb megállapításaink a következők:

- A Passzív időbeli elhatárolások nem megfelelően kerültek kimutatásra.
- A követelések állománya nem került egyeztetésre, javításra a 2022 évre vonatkozóan.

Megállapításokhoz, következtetésekhez kapcsolódó főbb javaslataink:

A megállapítások és javaslatok részletes leírása az ellenőrzési jelentésben található.

A vizsgált területről, folyamatról kialakított, összesített vélemény lehet:

- megfelelő
- korlátozottan megfelelő
- gyenge
- kritikus
- elégtelen

Jelen ellenőrzés nyomán kialakított véleményem a vizsgált területről, illetve folyamatról összességében: korlátozottan megfelelő

Az ellenőrzés „korlátozottan megfelelőnek” ítélt területei a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkeznek, és elfogadható teljesítményt mutatnak. Bizonyos területek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki. A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül területeken gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

Részletes vizsgálati megállapítások

I.Szabályozottság

Az Áhsz. 50. § szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika a számviteli törvény (Szt.) 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és az Áhsz. szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(6), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat az Áhsz. 14. § (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

Áhsz.:

20. Számviteli politika

50. § (1)A költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a számviteli politikában kell rögzíteni. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért a 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek. A számviteli politika elkészítésére az Szt. 14. § (3)–(5), (8) és (11) bekezdésében foglaltakat a (2)–(7) bekezdésben foglalt kiegészítésekkel kell alkalmazni.

31. § (1) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő – központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat, társadalombiztosítás pénzügyi alapja, elkülönített állami pénzalap esetén a kezelő szerv, helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács esetén a beszámolási feladatokat az Áht. 6/C. §-a alapján ellátó – szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.

Áht.:

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Ávr.:

13. § (3b) A (2) bekezdésben meghatározott szempontok figyelembevételével **belső szabályzataiban rendelkezik**

- a) az **önkormányzati hivatal a helyi önkormányzat** és a helyi nemzetiségi önkormányzat,
- b) a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv a társulás, és
- c) a térségi fejlesztési tanács munkaszervezete a térségi fejlesztési tanács sajátos tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatairól vagy ezekről külön szabályzatot készít.

Szt.:

Számviteli alapelvek

14. § (2) Az alapelvektől csak e törvényben szabályozott módon lehet eltérni.

(3) A törvényben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján ki kell alakítani és írásba kell foglalni a gazdálkodó adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő – a törvény végrehajtásának módszereit, eszközeit meghatározó – számviteli politikát.

(4) A számviteli politika keretében írásban rögzíteni kell – többek között – azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak továbbá meghatározza azt, hogy a törvényben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmaz, az alkalmazott gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatni.

(5) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát;
- b) az eszközök és a források értékelési szabályzatát;
- c) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot;
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

(8) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

Az Áhsz-ben és a számviteli törvényben előírt számviteli politikával és az ahhoz kapcsolódó belső előírásokkal a vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett.

Ezen szabályzatok hatálya kiterjesztésre került a „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás és a Társulás által fenntartott „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat intézményére.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal az alábbi számviteli szabályzatokkal rendelkezett:

Sorszám	Megnevezés	Hatálybalépés időpontja
1.	Számviteli politika	2023. november 1.
2.	Számlarend	2023. november 1.
3.	Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata	2023. október 1.
4.	Leltárkészítési és leltározási szabályzat	2024. november 20.
5.	Pénzkezelési szabályzat	2024. november 20.
6.	Eszközök és források értékelési szabályzata	2023. október 1.
7.	Önköltség-számítási szabályzat	2024. november 20.
8.	Gazdálkodási szabályzat	2024. november 20.
9.	Bizonylati rend	2023. november 1.

A Közös Önkormányzati Hivatal jegyzője által kiadott szabályzatok rendelkeznek az érintett dolgozók által aláírt megismerési nyilatkozattal.

Megállapítom, hogy a szabályzatok megfelelnek a 2023. évben hatályos jogszabályi előírásoknak.

II. A 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelősége

Vizsgáltam a „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás és a Társulás által fenntartott „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. éves költségvetési beszámolójának megfelelőségét. Általánosságban megállapítható, hogy a beszámoló elkészítése során a Közös Hivatal dolgozói elvégezték a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások egyeztetését, valamint ezek alapján a mérlegleltárak felvételét. Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott főkönyvi kivonatok, és a különböző analitikus nyilvántartásokból nyomtatott záró listák nem minden esetben egyeznek meg az Társulás és az intézménye mérlegeiben található adatokkal. **A mérleg sorokban szereplő adatok mérlegleltárral kerültek alátámasztásra,** melyekhez becsatolásra kerültek a kapcsolódó főkönyvi kivonatok, a részletező nyilvántartások listái, valamint szükség esetén egyéb dokumentum-másolatok is.

1. „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás

1.1. Mérleg

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás 2023. december 31-i fordulónapra elkészített éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 100 799 Forint.

Egyszerűsített mérleg, „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás 2023. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
C/II/1 Forintpénztár	0	0	0
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	0	0	0
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	42 547	0	100 799
C/III Forintszámlák	42 547	0	100 799
C) PÉNZESZKÖZÖK	42 547	0	100 799
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	42 547	0	100 799
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	0	0
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	0
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	673 340	0	673 340
G/IV Felhalmozott eredmény	-520 918	0	-630 793
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-109 875	0	58 252
G/ SAJÁT TŐKE	42 547	0	100 799
FORRÁSOK ÖSSZESEN	42 547	0	100 799

ESZKÖZÖK

A.Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

B.Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

C.Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 100 799 Forint, amely a bankszámla záró egyenlegét mutatja be.

A „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás

tulajdonában lévő bankszámla 2023. év végi záró adatai:

Bankszámla	Számlaszám	Kivonat száma, kelte	Záró egyenleg (Ft)
Társulás pénzforgalmi bankszámla	11748052-15817613	022/2023. (12.29)	100 799

A bankszámla kivonatot tartalmazó záró jegyzőkönyv elkészült.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

D. Követelések

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

E. Egyéb sajátos elszámolások

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

F. Aktív időbeli elhatárolások

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

FORRÁSOK

G.Saját tőke

A saját tőke értéke 100 799 Forint, amely a források értékének 100,0%-a. A saját tőke közé tartozik a nemzeti vagyon induláskori értéke, az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai, a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény.

Az önkormányzat mérlegében ez az alábbi bontásban szerepel:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 0Forint.
- b) Nemzeti vagyon változásai 0Forint.
- c) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 673 340Forint.
- d) A felhalmozott eredmény mínusz 630 793Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- e) A mérleg szerinti eredmény 58 252 Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

A vizsgálat során fenti adatok egyeztetésre kerültek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel, eltérés nem mutatkozott.

H.Kötelezettségek

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

J.Passzív időbeli elhatárolás

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Társulásezen a soron nem szerepeltetett adatot.

1.2.Eredmény-kimutatás

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Társulás beszámolójának 13/A űrlapja alapján az önkormányzat 2023. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 58 252 Forint.

Az eredmény-kimutatás 2022 évi és 2023. évi adatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0	0	0
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0	0	0
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	0	0	0
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	55 859 203	0	61 959 169
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0	0
09 Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek	0	0	2
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	55 859 203	0	61 959 171
10 Anyagköltség	0	0	0
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	109 875	0	161 924
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0
IV Anyagjellegű ráfordítások	109 875	0	161 924
14 Bérköltség	0	0	0
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	0	0	0
16 Bérjárulékok	0	0	0
V Személyi jellegű ráfordítások	0	0	0
VI Értékcsökkenési leírás	0	0	0
VII Egyéb ráfordítások	55 859 03	0	61 738 995

A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-109 875	0	58 252
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0	0	0
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	0	0	0
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	0	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	0	0	0
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-109 875	0	58 252

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott eredménykimutatás adatai a záró főkönyvi kivonat adataival alátámaszthatók.

1.3. Maradvány-kimutatás

Megnevezés	Összeg
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	61 959 171
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	161 924
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege	61 797 247
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	42 547
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	61 738 995
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	-61 696 448
A) Alaptevékenység maradványa (=I±II)	100 799
C) Összes maradvány	100 799
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	0
E) Alaptevékenység szabad maradványa	100 799

„Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermejjóléti Alapszolgáltató Társulás beszámolójának 07/A űrlapja alapján a Társulás 2023. évi összes maradványa 100 799 Forint, melyet nulla Forint kötelezettség terhel. A szabad maradvány összege 100 799 Forint.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**.

Összefoglalás, következtetések:

A vizsgált időszakban (mérlegkészítés időpontjában) a Lesenceistvándi Közös Önkormányzati Hivatal rendelkezett a gazdálkodás helyi előírásait tartalmazó összes szabályzattal, azok közül a Leltárkészítési és leltározási szabályzat, az Önköltségszámítási szabályzat, a Gazdálkodási szabályzat és a Pénzkezelési szabályzat 2024. évben készült el. A szabályzatok hatályát kiterjesztették az önkormányzatra és a felügyelt költségvetési szervekre is.

A „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás Társulási Tanácsa a 2023. évi költségvetést a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben fogadta el.

A 2023. évi költségvetési beszámolók adatai **megalapozottak**.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek.

A helyszíni ellenőrzés során **javaslatokat nem fogalmazok meg**.

2. „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat

2.1.Mérleg

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. éves költségvetési beszámolója egyszerűsített mérlegének – eszközök és források egyező – fő összege 17 308 677Forint.

Egyszerűsített mérleg a „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat
2023. évi beszámolójának 12/A űrlapja alapján

(adatok Forintban)

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	0	0	0
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	0	0
C/II/1 Forintpénztár	118 525	0	29 595
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	118 525	0	29 595
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3 751 628	0	13 012 744
C/III Forintszámlák	3 751 628	0	13 012 744
C) PÉNZESZKÖZÖK	3 870 453	0	13 042 339
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	1 712 765	0	900
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	4 347 639	0	4 252 281
D/I/4a/ Költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	433 337	0	0
D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	3 133 739	0	3 491 038
D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	780 563	0	761 243
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	6 060 404	0	4 253 181
D/III/1 Adott előlegek	13 157	0	13 157
D/III/1f-ebből túlfizetések	13 157	0	13 157
D/III/7 folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolás	1 230 480	0	0
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 243 637	0	13 157

D) KÖVETELÉSEK	7 304 041	0	4 266 338
E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	5 913 913	0	0
E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	1 395 774	0	0
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	7 309 687	0	0
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-5828 343	0	0
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-5828 343	0	0
E) Egyéb sajátos elszámolások	1 481 344	0	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	12 655 838	0	17 308 677
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 255 455	0	1 255 455
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke	61 472	0	61 472
G/IV Felhalmozott eredmény	-449 273	0	10 272 752
G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 722 025	0	558 337
G/ SAJÁT TŐKE	11 589 679	0	12 148 016
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	50 911	0	0
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 015 248	0	77 491
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 066 159	0	77 491
H/III/1 Kapott előlegek	0	0	1 560
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	1 560
H) KÖTELEZETTSÉGEK	1 066 159	0	79 051
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0	5 081 610
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	5 081 610
FORRÁSOK ÖSSZESEN	12 655 838	0	17 308 677

ESZKÖZÖK

A.Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat ezen a soron nem szerepeltetett adatot. Vizsgálatom során megállapítottam, hogy az Intézmény tárgyi eszközeinek nettó értéke 0 Forint.

Az analitikus nyilvántartással egyeztetve a következő eltérést állapítom meg.

	Főkönyv		Analitika		Eltérés (Főkönyv - analitika)	
	Egyenleg				Tartozik	Követel
	Tartozik	Követel	Tartozik	Követel		
1319113	716 210	0	716 210	0	0	0
139113	0	716 210	0	716 210	0	0
13191143	366 754	0	404 935	0	-38 181	0
1391143	0	366 754	0	404 935	0	-38 181
13191243	409 754	0	409 754	0	0	0
1391243	0	409 754	0	409 754	0	0
	1 492 718	1 492 718	1 530 899	1 530 899	-38 181	-38 181

A 13191143 főkönyv, illetve a hozzá tartozó 1391143 értékcsökkenés főkönyvi szám ugyanazzal az értékkel tér el: 38 181 Forint. Ez a mérleg Tárgyi eszköz során levő értéket nem befolyásolja, mert a nettó érték nulla forint.

B.Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat ezen a soron nem szerepeltetett adatot.

C.Pénzeszközök

A pénzeszközök mérlegben kimutatott értéke 13 042 339 Forint, amely a házipénztár és a bankszámla záró egyenlegét tartalmazza.

Házipénztár

A mérlegben kimutatott 2023. december 31-i záró készpénzállomány 29 595 Forint. A 2023. decemberi pénztárjelentés záró egyenlege 29 595 Forint.

Bankszámla

A mérlegben kimutatott 2023. december 31-i záró számlapénz-állomány összege 13 012 744 Forint. A helyszíni ellenőrzés során egyeztetésre került a 2023. évi utolsó bankkivonat záró és a 2024. évi első bankkivonat nyitó egyenlege, valamint a főkönyvi nyilvántartás értéke. Az ellenőrzés megállapítja, hogy a mérlegben kimutatott összeg **megegyezik** a „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat 11748052 – 15589624- 00000000 számú bankszámlájának 2023.12.29-i 202/2023-as sorszámú bankszámlakivonatán, valamint a kapcsolódó főkönyvi számlán szereplő értékkel.

A Pénzeszközök analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

D.Követelések

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat 2023. évi mérlegében Költségvetési évben esedékes követelések működési támogatások bevételeire, Költségvetési évben esedékes követeléseket működési bevételre,

illetve kiszámlázott forgalmi adóra sorokon, illetve a Követelés jellegű sajátos elszámolások sorokon szerepeltet adatot.

A Költségvetési évben esedékes követelések soron a mérlegben szerepeltetett értékek:

Forintban

Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	900
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	4 252 281
ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	3 491 038
ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	761 243
Költségvetési évben esedékes követelések	4 253 181

Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire

Az, „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat főkönyvi nyilvántartásai szerint Uzsa Község Önkormányzata KS-589628S-2021/147számú számlájának ki nem fizetett értéke szerepel a soron. Fizetési felszólítás, adategyeztetés nem került kiküldésre. 2023. évben nem történt meg a követelések felülvizsgálata.

Költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a Költségvetési évben esedékes követelések között az Intézmény tévesen tartja nyilván a 2023. évben kiállított, de 2024. évben fizetési határidős számlákat.

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Bizonylat/számla azonosító	Fennálló követelés	Fizetési határidő
---------------------------------------	-------------------------------	------------------------------

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

KS-589628S-2024/30	5 390	2024-01-04
KS-589628S-2024/16	9 240	2024-01-04
KS-589628S-2024/17	10 010	2024-01-04
KS-589628S-2024/18	5 390	2024-01-04
KS-589628S-2024/19	13 860	2024-01-04
KS-589628S-2024/20	9 675	2024-01-04
KS-589628S-2024/21	5 160	2024-01-04
KS-589628S-2024/22	14 630	2024-01-04
KS-589628S-2024/23	14 630	2024-01-04
KS-589628S-2024/24	14 630	2024-01-04
KS-589628S-2024/25	5 775	2024-01-04
KS-589628S-2024/26	7 315	2024-01-04
KS-589628S-2024/27	6 130	2024-01-04
KS-589628S-2024/28	6 130	2024-01-04
KS-589628S-2024/29	6 130	2024-01-04
KS-589628S-2024/56	12 320	2024-01-04
KS-589628S-2024/57	7 740	2024-01-04
KS-589628S-2024/58	12 255	2024-01-04
KS-589628S-2024/59	6 450	2024-01-04
KS-589628S-2024/60	10 010	2024-01-04
KS-589628S-2024/61	16 480	2024-01-04
KS-589628S-2024/62	24 640	2024-01-04
KS-589628S-2024/63	10 010	2024-01-04
KS-589628S-2024/64	8 240	2024-01-04
KS-589628S-2024/145	12 255	2024-01-09
KS-589628S-2024/143	13 455	2024-01-09
KS-589628S-2024/144	8 470	2024-01-09
KS-589628S-2024/182	11 550	2024-01-10
KS-589628S-2024/183	11 550	2024-01-10
KS-589628S-2022/1131	13 807	2022-12-14
KS-589628S-2024/14	13 819	2024-01-03
KS-589628S-2024/8	20 197	2024-01-03
KS-589628S-2024/9	20 197	2024-01-03
KS-589628S-2024/7	22 299	2024-01-03
KS-589628S-2024/6	9 110	2024-01-03
KS-589628S-2024/5	10 264	2024-01-03
KS-589628S-2024/10	17 008	2024-01-03
KS-589628S-2024/3	10 055	2024-01-03
KS-589628S-2024/2	14 941	2024-01-03
KS-589628S-2024/13	17 008	2024-01-03
KS-589628S-2024/12	2 559	2024-01-03
KS-589628S-2024/11	13 819	2024-01-03
KS-589628S-2024/1	14 941	2024-01-03
KS-589628S-2024/4	6 780	2024-01-03
KS-589628S-2024/15	10 630	2024-01-03
KS-589628S-2024/54	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/31	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/32	10 437	2024-01-04
KS-589628S-2024/33	13 283	2024-01-04
KS-589628S-2024/34	15 181	2024-01-04

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

KS-589628S-2024/35	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/36	7 591	2024-01-04
KS-589628S-2024/37	7 591	2024-01-04
KS-589628S-2024/38	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/39	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/40	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/41	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/42	7 496	2024-01-04
KS-589628S-2024/43	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/44	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/45	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/46	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/47	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/48	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/49	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/50	12 335	2024-01-04
KS-589628S-2024/51	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/52	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/53	11 386	2024-01-04
KS-589628S-2024/55	15 181	2024-01-04
KS-589628S-2024/68	10 736	2024-01-05
KS-589628S-2024/69	10 402	2024-01-05
KS-589628S-2024/70	7 358	2024-01-05
KS-589628S-2024/71	22 665	2024-01-05
KS-589628S-2024/72	19 087	2024-01-05
KS-589628S-2024/105	8 350	2024-01-05
KS-589628S-2024/73	8 350	2024-01-05
KS-589628S-2024/74	19 087	2024-01-05
KS-589628S-2024/75	15 598	2024-01-05
KS-589628S-2024/76	19 492	2024-01-05
KS-589628S-2024/77	7 228	2024-01-05
KS-589628S-2024/78	11 929	2024-01-05
KS-589628S-2024/79	9 386	2024-01-05
KS-589628S-2024/80	14 484	2024-01-05
KS-589628S-2024/81	19 087	2024-01-05
KS-589628S-2024/82	1 193	2024-01-05
KS-589628S-2024/83	11 929	2024-01-05
KS-589628S-2024/84	19 087	2024-01-05
KS-589628S-2024/85	10 736	2024-01-05
KS-589628S-2024/86	15 508	2024-01-05
KS-589628S-2024/87	10 063	2024-01-05
KS-589628S-2024/88	15 047	2024-01-05
KS-589628S-2024/89	10 736	2024-01-05
KS-589628S-2024/90	22 665	2024-01-05
KS-589628S-2024/91	22 665	2024-01-05
KS-589628S-2024/92	19 087	2024-01-05
KS-589628S-2024/93	15 508	2024-01-05
KS-589628S-2024/94	14 484	2024-01-05
KS-589628S-2024/95	14 433	2024-01-05
KS-589628S-2024/96	5 657	2024-01-05

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

KS-589628S-2024/104	7 492	2024-01-05
KS-589628S-2024/103	9 591	2024-01-05
KS-589628S-2024/102	8 157	2024-01-05
KS-589628S-2024/100	9 705	2024-01-05
KS-589628S-2024/101	15 508	2024-01-05
KS-589628S-2024/97	17 083	2024-01-05
KS-589628S-2024/98	15 508	2024-01-05
KS-589628S-2024/99	8 406	2024-01-05
KS-589628S-2024/106	10 886	2024-01-05
KS-589628S-2024/107	16 724	2024-01-05
KS-589628S-2024/65	9 965	2024-01-05
KS-589628S-2024/66	17 827	2024-01-05
KS-589628S-2024/67	17 827	2024-01-05
KS-589628S-2024/118	2 874	2024-01-08
KS-589628S-2024/108	14 866	2024-01-08
KS-589628S-2024/109	17 008	2024-01-08
KS-589628S-2024/110	17 654	2024-01-08
KS-589628S-2024/111	7 441	2024-01-08
KS-589628S-2024/112	2 874	2024-01-08
KS-589628S-2024/113	1 079	2024-01-08
KS-589628S-2024/114	20 197	2024-01-08
KS-589628S-2024/115	1 795	2024-01-08
KS-589628S-2024/116	12 079	2024-01-08
KS-589628S-2024/117	20 197	2024-01-08
KS-589628S-2024/119	3 035	2024-01-08
KS-589628S-2024/120	13 807	2024-01-08
KS-589628S-2024/121	22 665	2024-01-08
KS-589628S-2024/122	19 087	2024-01-08
KS-589628S-2024/123	13 417	2024-01-08
KS-589628S-2024/124	8 685	2024-01-08
KS-589628S-2024/125	7 063	2024-01-08
KS-589628S-2024/126	19 087	2024-01-08
KS-589628S-2024/127	13 492	2024-01-08
KS-589628S-2024/128	6 268	2024-01-08
KS-589628S-2024/129	15 697	2024-01-08
KS-589628S-2024/130	22 665	2024-01-08
KS-589628S-2024/131	9 094	2024-01-08
KS-589628S-2024/132	14 248	2024-01-08
KS-589628S-2024/133	18 835	2024-01-08
KS-589628S-2024/134	14 213	2024-01-08
KS-589628S-2024/135	15 303	2024-01-08
KS-589628S-2024/136	11 772	2024-01-08
KS-589628S-2024/137	11 882	2024-01-08
KS-589628S-2024/138	11 772	2024-01-08
KS-589628S-2024/139	15 724	2024-01-08
KS-589628S-2024/140	7 949	2024-01-08
KS-589628S-2024/141	18 835	2024-01-08
KS-589628S-2024/142	2 874	2024-01-08
KS-589628S-2024/148	8 858	2024-01-09
KS-589628S-2024/149	12 756	2024-01-09

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

KS-589628S-2024/150	11 693	2024-01-09
KS-589628S-2024/151	10 827	2024-01-09
KS-589628S-2024/152	13 157	2024-01-09
KS-589628S-2024/153	20 197	2024-01-09
KS-589628S-2024/154	20 197	2024-01-09
KS-589628S-2024/155	12 685	2024-01-09
KS-589628S-2024/156	16 354	2024-01-09
KS-589628S-2024/157	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/158	12 756	2024-01-09
KS-589628S-2024/159	3 189	2024-01-09
KS-589628S-2024/160	12 795	2024-01-09
KS-589628S-2024/161	8 244	2024-01-09
KS-589628S-2024/162	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/163	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/164	12 756	2024-01-09
KS-589628S-2024/165	1 063	2024-01-09
KS-589628S-2024/166	12 756	2024-01-09
KS-589628S-2024/167	12 756	2024-01-09
KS-589628S-2024/168	15 677	2024-01-09
KS-589628S-2024/169	11 693	2024-01-09
KS-589628S-2024/170	19 134	2024-01-09
KS-589628S-2024/171	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/172	10 803	2024-01-09
KS-589628S-2024/173	12 756	2024-01-09
KS-589628S-2024/174	13 819	2024-01-09
KS-589628S-2024/175	20 197	2024-01-09
KS-589628S-2024/176	18 382	2024-01-09
KS-589628S-2024/177	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/178	19 134	2024-01-09
KS-589628S-2024/179	14 882	2024-01-09
KS-589628S-2024/180	20 197	2024-01-09
KS-589628S-2024/181	15 945	2024-01-09
KS-589628S-2024/147	12 374	2024-01-09
KS-589628S-2024/146	20 197	2024-01-09
KS-589628S-2024/372	22 736	2024-02-29
KS-589628S-2024/373	21 654	2024-02-29
KS-589628S-2024/374	23 819	2024-02-29
KS-589628S-2024/375	19 087	2024-02-29
KS-589628S-2024/376	21 472	2024-02-29
KS-589628S-2024/377	21 472	2024-02-29
KS-589628S-2024/378	19 087	2024-02-29
KS-589628S-2024/379	8 350	2024-02-29
KS-589628S-2024/380	19 087	2024-02-29
KS-589628S-2024/381	20 280	2024-02-29
KS-589628S-2024/382	20 280	2024-02-29
KS-589628S-2024/383	15 508	2024-02-29
	2 599 136	

A felsorolt számlákat helyesen a Költségvetési évet követően esedékes követelések között kell kimutatni. A számlák ÁFA tartalmát tartalmazó Költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra sorban szintén helytelenül szerepelnek az összeget. A helyes mérlegsor a Költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott forgalmi adóra. A számlák kiállítását követően a helyes kontírozás a 0021 helyett a 0023 évet követő követelések ellenszámla.

További megállapításom szerint az Intézmény nem vizsgálta felül a 2022. évi záró követelés állomány 2023. évben kiegyenlítésre került összegeit. Fizetési felszólítás, adategyeztetés nem került kiküldésre.

A Követelések jellegű sajátos elszámolások között az Intézmény az Adott előlegek soron 13 157 Forint összeget szerepeltet.

Kálmán Zoltán 2022/6016 számú számlája 13 157 Forint értékű számlája 2022. 06.10. fizetési határidejű. Többszörös utalás miatt került a mérleg sorába, azonban

2023. évben az Intézmény nem kérte vissza a szállítótól a dupla utalás miatt visszajáró összeget.

Az Intézmény Jegyzőkönyvet készített a követelések egyeztetéséről. A Jegyzőkönyv tartalma szerint „A jelenlévők kijelentik, hogy elvégezték a szükséges egyeztetési feladatokat, és így megállapítják, hogy a mérlegben kimutatható vagyoni analitikus nyilvántartásának adatai megegyeznek a vonatkozó főkönyvi számlák adataival. Az egyeztetést a mindenkor érvényben levő számviteli szabályok szerint végezték.”

Megállapítom, hogy a Jegyzőkönyv tartalma nem felel meg a hatályos számviteli szabályoknak.

A Költségvetési évben esedékes követelések analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

E.Egyéb sajátos elszámolások

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évi mérlegében ezen a soron nincs érték.

F.Aktív időbeli elhatárolások

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évi mérlegében ezen a soron nincs érték.

FORRÁSOK

G.Saját tőke

A saját tőke értéke mínusz12 148 016 Forint, melynek értéke 2023. évben az alábbiak szerint alakult:

- a) Nemzeti vagyon induláskori értéke 1 255 455Forint

- b) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai 61 472 Forint.
- c) A felhalmozott eredmény 10 272 752 Forint, az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét mutatja.
- d) A mérleg szerinti eredmény mínusz 558 337 Forint, az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően.

Fenti adatok megegyeznek a főkönyvi könyvelésben szereplő értékekkel.

H.Kötelezettségek

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat 2023. évi mérlegében a Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások soron szerepeltetett adatot.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Az Intézmény Lesencetomaj Község önkormányzata kettő darab kiállított Vízdíj, illetve internet és telefondíj számlája szerepel a soron. Megállapítom, hogy a kettő tétel helyesen szerepel a kötelezettségek között.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A mérlegben az Intézmény 1 560 Forint összegű túlfizetést tart nyilván. Ennek visszautalás még nem történt meg.

A Költségvetési évben esedékes kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben biztosított volt.

J.Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben ezen a soron kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolás soron a „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat a 2023. december hónapra vonatkozó bérköltséget és bérjárulékot mutatja ki 5 081 610 Forint értékben. A főkönyvi kivonat szerint ebből 4 497 000 Forint a bérköltség, a munkaadókat terhelő járulékok összege 584 610 Forint. Vizsgálatom során ellenőriztem az Óvoda 2023. decemberében történt kifizetéseket, és megállapítottam, hogy

- 2023. 12.07-én kifizetésre került jutalom 50 000 Forint értékben,
- 2023.12.07-én és 2023.12.08-án kifizetésre került 10 260 Forint értékű Közlekedési költségtérítés,
- 2023.12.05-én kifizetésre került Személyi jellegű egyéb kifizetések címen 15 000 Forint, 2023.12.19-én kifizetésre került Személyi jellegű egyéb kifizetések címen 30 000 Forint,
- 2023. 12 05-én kifizetésre került Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások között 74 544 Forint.

- 2023.12.19-én könyvelésre került 58 800 forint értékű reprezentáció.

Ellenőrzésem során megállapítottam, hogy a Bérkötség passzív időbeli lehatárolása helyesen, azonban a bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása tévesen került megállapításra.

adatok Forintban

Megnevezés	Főkönyv	Analitika	Eltérés
4423 Bérkötség passzív időbeli elhatárolása	4 497 000	4 497 000	0
4425 Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása	584 610	626 298	- 41 688

Megállapítom, Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartás és a főkönyvi nyilvántartás adatainak egyezősége 2023. évben nem volt biztosított.

2.2.Eredmény-kimutatás

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat beszámolójának 13/A űrlapja alapján a 2023. évi mérleg szerinti eredménye mínusz 582 745,- Ft volt.

Az eredmény-kimutatás 2022. évi és 2023. éviadatainak összehasonlítása (Ft):

Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	31 326 031	0	40 260 667

I Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele	31 326 031	0	40 260 667
06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	55 859 203	0	61 738 995
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei	16 870 181	0	18 757 209
09 Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek	3 394	0	423 759
III Egyéb eredményszámlázatú bevételek	72 732 778	0	80 919 963
10 Anyagköltség	966 382	0	603 362
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	34 701 881	0	46 636 185
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	11 139	0	0
IV Anyagjellegű ráfordítások	35 679 402	0	47 239 547
14 Bérköltség	29 118 416	0	27 837 082
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	3 771 676	0	4 193 637
16 Bérjárulékok	4 343 665	0	4 352 199
V Személyi jellegű ráfordítások	37 233 757	0	36 382 918
VI Értékcsökkenési leírás	0	0	245 733
VII Egyéb ráfordítások	142 700	0	197 839
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-1 051 220	0	-582 747
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek	1	0	2
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei	1	0	2
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	1	0	2
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 1 051 219	0	-582 745

Megállapítom, hogy a beszámolóban kimutatott eredmény kimutatás adatai a zárás során kinyomtatott főkönyvi kivonattal alátámaszthatók, az eredmény összege megalapozottnak tekinthető.

2.3. Maradvány-kimutatás

A „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermejjóléti Szolgálat beszámolójának 07/A űrlapja alapján az intézmény 2023. évi maradványa 2 541 160,- Forint. Kötelezettséggel terhelt maradvány értéke 0,- Ft, a Szabad maradvány összege 2 541 160,- Ft.

A vizsgálat során megállapítottam, hogy a beszámolóban kimutatott maradvány **megalapozott**, annak összege pénzeszközökben teljes egészében „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat rendelkezésére áll.

Összefoglalás, következtetések:

A 2023. évi költségvetés a jogszabályi előírásoknak megfelelő határidőben, az előírt tartalommal és szerkezetben elfogadásra került.

A 2023. évi költségvetési beszámolók adatai **nem megalapozottak**, a mérlegekben szereplő tételek leltárral, egyeztetéssel és a kapcsolódó dokumentumok másolataival alátámasztásra kerültek. A főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége nem minden esetben volt biztosított.

Az eredmény-kimutatás és a maradvány-kimutatás adatai teljes körűek, számszakilag megfelelőek. A maradványok összege megalapozott, azok összege a Társulásban és intézményében rendelkezésre állnak.

A helyszíni ellenőrzés során tapasztaltakat figyelembe véve javaslatokat fogalmazom meg.

- Év végén egyeztetni kell a decemberben kifizetett személyi jellegű kiadásokat a passzív időbeli elhatárolások helyes összegének megállapításához
- Év végén felül kell vizsgálni a Követelések állományát

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

- A tárgyi eszközök főkönyvi egyezőségét biztosítani kell az analitikus nyilvántartással.

Rehák Marianna Ágnes
8725 Iharosberény, Csurgói utca 13.
Telefon: 30-465-6911 email: rehakma@gmail.com

Megismerési záradék

Alulírott dr. Benkő Réka Zsófia jegyző kijelentem, hogy „Lesencéktől a Balatonig” Szociális és Gyermekjóléti Alapszolgáltató Társulás és az „Együtt Egymásért” Szociális és Gyermekjóléti Szolgálat vonatkozásában a 2023. évi költségvetési beszámolók megfelelőségének ellenőrzéséről készült jelentés-tervezet tartalmát megismertem, egy példányát átvettem.

Nyilatkozom, hogy

* A jelentés-tervezetben foglaltakkal egyetértek.

* A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 42. § (2) bekezdése értelmében a jelentés-tervezet kézhezvételétől számított **8 napon** belül köteles vagyok észrevételeimet megküldeni a belső ellenőrzési vezető részére.

Tudomásul veszem, hogy a határidő elmulasztását egyetértésnek kell tekinteni és a nemleges választ is jelezni kell a határidőn belül.

Tudomásul veszem, mint az ellenőrzött/javaslattal érintett szerv, szervezeti egység vezetője, hogy a 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 45. §-a értelmében az ellenőrzés során megállapított hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készítek a szükséges intézkedések végrehajtásáért felelős személyek és a vonatkozó határidők megjelölésével a lezárt ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított **8 napon** belül, és megküldöm a költségvetési szerv vezetője/belső ellenőrzési vezető részére, továbbá gondoskodom az abban foglalt végrehajtásáról.

Lesenceistvánd, 2024. december 20.

.....
dr. Benkő Réka Zsófia
jegyző

* A csillaggal jelzett részt értelemszerűen kell aláhúzni