

## **BELSŐ ELLENŐRI JELENTÉS**

**Lőrinci Város Önkormányzatának megbízásából készült belső  
ellenőri vizsgálatról, a Napsugár Óvoda Intézménynél a 2008. évi  
kötségvetési beszámoló megbízhatóságának ellenőrzéséről**

**Készítette: Vincent Auditor Kft.  
Készült: 2009. május 18.**



**Az ellenőrzés típusa:** pénzügyi ellenőrzés

**A vizsgálatkor hivatalban lévő vezetők neve, beosztása:**

Víg Zoltán	polgármester
Princz Ádám	jegyző
Bozsvári Lászlóné	intézményvezető

**Vonatkozó jogszabályi környezet:**

- 1992. évi XXXVIII. Törvény az államháztartásról,
- 217/1998. (XII. 30.) Kormányrendelet az államháztartás működéséről,
- 249/2000. (XII. 24.) Kormányrendelet az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól (a továbbiakban: Vhr.),
- 193/2003. (XI. 26.) Kormányrendelet a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről,
- 2000. évi C törvény a számvitelről (a továbbiakban: Szt.),
- 147/1992. (XI. 6.) Kormányrendelet az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről.

## Részletes vizsgálati megállapítások

### 1. Napsugár Óvoda

Az óvoda hatályos alapító okiratát a képviselő-testület a 19/2008. (II. 14.) számú határozatával hagyta jóvá. Az intézmény önálló jogi személy, OM azonosító: 03134zth6, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, előirányzat felett teljes jogkörrel rendelkezik.

Az intézményben 7 csoport működik. Az óvoda intézményei: székhely óvoda („Napsugár Óvoda” Lőrinci, Rákóczi út 73.), tagintézmények: tagóvoda („Selyp Óvoda” Lőrinci, Nefelejcs út 3.), telephely („Mátravidéki Erőmű Óvoda” Lőrinci, Erőmű tér 32.). Felvehető maximális gyermek létszám 198 fő.

### 2. Az intézmény gazdálkodásának számvitel szabályozottsága

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. Törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény előírásai alapján az intézmény gazdálkodásáról, a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében főkönyvi és analitikus nyilvántartásokat vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár és egyszerűsített éves költségvetési beszámolót készít.

**Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet**

8. § (1) Az államháztartás szervezete a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében - e rendeletben rögzített szabályok szerint - módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár.

(2) Az (1) bekezdés szerinti nyilvántartást magyar nyelven, a Magyar Köztársaság pénznemében kell vezetni.

(3) A Tv. és az e rendeletben foglaltak szerint az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.

(4) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,

b) az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a Tv. és e rendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,

c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásait is,

d) a pénzkezelési szabályzatot.

(5) A számviteli politika keretében kell továbbá szabályozni azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek. Így többek között rögzítendő, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak

a) a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,

b) a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,

c) az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,

d) az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,

e) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,

f) a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,

g) a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,

h) a Tv. 58. §-ának (5) bekezdése szerinti befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbséget jelentős összegének meghatározásánál.

(7) A számviteli politika részeként az államháztartás szervezetének szabályoznia kell a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

(8) A számviteli politika keretében ki kell jelölni a mérlegkészítés időpontját, vagyis a költségvetési évet követő időszakban azt az időpontot - figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét -, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

(12) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az államháztartás szervezetének vezetője felelős.

### Számlarend

49. § (1) Az államháztartás szervezete a költségvetési szervek számlakerete alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(2) Az analitikus nyilvántartások - ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is - formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását az államháztartás szervezete saját hatáskörben szabályozza.

(3) A számlarendnek a Tv.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmaznia kell mindazokat a - 8. § alapján a számviteli politikában nem rendezett - szabályozásokat, amelyeket e rendelet vagy más jogszabály az államháztartás szervezete hatáskörébe utalt.

(4) A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében kell rögzíteni az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét.

(5) Az államháztartás szervezetének vezetője felelős a számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért.

24. § (1) Saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyon, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyon, a helyi önkormányzat, a települési területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. A saját tőke részeként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

(2) A saját tőke: induló tőkéből, tőkeváltozásból és értékelési tartalékból tevődik össze.

(3) Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló 1993. január 1-jén meglévő tartós források állományát. Az 1993. január 1-je után alapított államháztartás szervezetének induló tőkéje az alapító által rendelkezésre bocsátott forrás, ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére történt beszerzéseket, létesítéseket. Az induló tőke csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvasztás, kiválás, megosztás, szétválás) változhat. Újonnan alakuló, illetve összevonással létrejövő államháztartás szervezete a nyitómérlegben tőkeváltozást nem mutathat ki.

### Számviteli szabályzat

A számviteli szabályzat 2. fejezete a számviteli politika, 2005. január 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Bózsvári Lászlóné hagyta jóvá. A szabályzat tartalmazza, hogy szabályozni kell a jelentős és nem jelentős, a lényeges és nem lényeges összeget, a mérlegkészítés időpontját, a beszámoló készítés határidejét, ugyanakkor nem részletezi a jelzett kérdéseket.

### Leltározási szabályzat

A leltározási szabályzat 2005. január 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Bózsvári Lászlóné hagyta jóvá. A leltározási szabályzat részletesen tartalmazza a leltározás fogalmait, a leltározás végrehajtásának előírásait, a mérleg tételekkel kapcsolatos előírásokat, a leltározás éves feladatainak szabályait. A szabályzat III. fejezet tartalmazza az értékelés fogalmát és módjait.

### Értékelési szabályzat

Az óvoda nem rendelkezik önálló értékelési szabályzattal. Az értékelés fogalmát és módjait a leltározási szabályzat III. fejezete tartalmazza.

### Pénzkezelési szabályzat

A pénzkezelési szabályzat 2004. szeptember 1. napjától hatályos. Az intézmény vezetője, Bózsvari Lászlóné hagyta jóvá, módosítására 2008. március 1-ével került sor. A pénzkezelési szabályzat tartalmazza a házipénztár rendjét, a pénztáros és helyettese feladatait, a pénzkezelés rendjét, a pénztári nyilvántartásokat, a biztonsági szabályokat.

### Számlarend

A Városi Polgármesteri Hivatal számlarendjét 1321/2004. számon 2004. május 4-én hagyta jóvá Fónagy László jegyző. A számlarend alkalmazását kiterjesztették az önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre.

Megjegyezzük, hogy a 249/2000. Korm.rend. 8. § (13) bekezdése szerint az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre vonatkozóan dönthet a szabályzatok hatályának kiterjesztéséről.

8. § (13) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatokat kiterjeszti a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre, részjogkörű költségvetési szervekre, vagy azok - az előirányzatok feletti rendelkezési jogosultság függvényében - önálló számviteli politikát alakítanak ki, és külön szabályzatokat készítenek.

### Kötelezettségvállalási, utalványozási, ellenjegyzési, érvényesítési szabályzat

Az óvoda kötelezettségvállalási szabályzata 1997. január 1-én lépett hatályba, jóváhagyta az intézményvezető 1997. január 13-án.





adatok eFt-ban			
Szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1.	Pénztárak, betétkönyvek	12	47
2.	Költségvetési bankszámlák	71	170
<b>IV.</b>	<b><i>Pénzeszközök összesen</i></b>	<b>83</b>	<b>217</b>
2.	Költségvetési aktív átfutó elszámolások	96	261
<b>V.</b>	<b><i>Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen</i></b>	<b>96</b>	<b>261</b>
<b>B.</b>	<b>FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>179</b>	<b>478</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>		<b>50.275</b>	<b>49.786</b>
1.	Induló tőke	6.433	6.433
2.	Tőkeváltozások	43.663	42.875
<b>D.</b>	<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>50.096</b>	<b>49.308</b>
1.	Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	179	478
2.	Költségvetési pénzmaradvány		
<b>I.</b>	<b><i>Költségvetési tartalékok összesen</i></b>	<b>179</b>	<b>478</b>
<b>E.</b>	<b>TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>179</b>	<b>478</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>		<b>50.275</b>	<b>49.786</b>

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítésekor egyeztetik a számviteli adatokat a fizikailag létező eszközökkel, nyilvántartásokkal, harmadik felekkel (vevők, szállítók, bank).

A „Napsugár” Óvoda 2008. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának főbb adatai:

- egyszerűsített mérleg – eszközök és források egyező - főösszege 49.786 ezer forint,
- egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás 478 ezer forint,
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés kiadása 82.369 ezer forint

Az intézmény számviteli rendszere kellően részletes és a főkönyvvel is egyező analitikus nyilvántartásokat tartalmaz.

A vizsgálat megállapította, hogy az intézmény által alkalmazott számviteli rendszer és a számviteli elszámolás megfelelő.

## **ESZKÖZÖK**

### **A. Befektetett eszközök**

Az intézmény befektetett eszközei immateriális javak, tárgyi eszközök. Az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket értékben, összevontan a főkönyvi könyvelésben, egyedileg, mennyiségben és értékben, analitikus nyilvántartásban mutatja ki. Összhangban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet előírásaival a befektetett eszközök főkönyvi számláihoz részletező nyilvántartást, eszközről külön egyedi nyilvántartást vezet.

A befektetett eszközök egyedi nyilvántartása és az analitikus nyilvántartások vezetése manuálisan történik.

Az alkalmazott gyakorlat kielégíti mindazokat a tartalmi követelményeket, melyeket a számviteli törvény az analitikus nyilvántartások vezetésével kapcsolatban meghatároz, és biztosítja a főkönyvi feladáshoz szükséges adattartalmakat.

### Immateriális javak

Immateriális javak azok a nem anyagi eszközök, amelyek az Intézmény tevékenységét tartósan (1 évnél hosszabb ideig) szolgálják. Az immateriális javak (számítástechnikai szoftverek) bruttó értéke 136.125 forint, nettó értéke nulla.

### Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök azok az anyagi eszközök, amelyek közvetlenül, vagy közvetve, tartósan (1 évnél hosszabb ideig) szolgálják az intézmény tevékenységét, céljait függetlenül attól, hogy üzembe helyezésre kerültek-e vagy sem.

A tárgyi eszközök csoportosítása az intézménynél egyezően a számviteli törvény és a vonatkozó Kormány rendelet előírásaival az alábbi:

#### Tárgyi eszközök

Megnevezés	(ezer forint)	
	Előző év	Tárgyév
Ingatlanok	48.805	47.606
Gépek berendezések és felszerelések	1.290	1.702
<b><i>Tárgyi eszközök összesen</i></b>	<b>50.095</b>	<b>49.308</b>

A tárgyi eszközök mérleg szerinti értéke az előző évi állományhoz viszonyítva - az értékcsökkenési leírással - 767 ezer forinttal csökkent.

Az analitikus nyilvántartások egy-egy főkönyvi számlához kapcsolódnak és közöttük a kötelező egyezőségek fennállnak.



(forintban)

Sorszám	Megnevezés	Helye	Nettó érték:
10.	Kisház	Lőrinci	240.093
11.	Csúszdaállvány	Selyp	183.291
12.	Rugós játék	Selyp	74.480
13.	Fénymásoló	Lőrinci	189.449
14.	Fénymásoló	Selyp	57.554
15.	Számítógép	Lőrinci	120.154
	Összesen		1.701.942

Az immateriális javak és a tárgyi eszközök mérlegsoronkénti ellenőrzése alapján a vizsgálat megállapította, hogy azok a számviteli törvény előírásainak megfelelő analitikus nyilvántartásokkal, leltárakkal alátámasztottak, azokkal egyezők. Az immateriális javakról és a tárgyi eszközökről készített nyilvántartások tartalma alkalmas az intézmény vagyonának megállapításához, ellenőrzéséhez és eleget tudnak tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek is.

**A vizsgálat javasolja az intézmény ingatlan-nyilvántartásainak és a Földhivatali nyilvántartások egyeztetését, aktualizálását, a tételes egyezés fennállásának ellenőrzését.**

**Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) kormányrendelet**

Az egyes állami tulajdonban lévő vagyontárgyak önkormányzatok tulajdonba adásáról szóló 1991. évi XXXIII. törvény 42. §-a alapján a Kormány a következőket rendeli el:

**1. § (1)** Az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonról az e rendelet 1-5. számú melléklete szerinti ingatlanvagyon-katasztert (a továbbiakban: katasztert) kell felfektetni és folyamatosan vezetni.

(2) A kataszter ingatlan adatlapjának, valamint a földre, az épületre, a közműre és az egyéb építményre vonatkozó betétlapjainak az adatai, meg kell, hogy egyezzenek a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának azonos tartalmú adataival, illetve a közmű üzemeltetőjének nyilvántartásával.

(3) A kataszter elkülönítetten tartalmazza - törzsvagyon és egyéb vagyon szerinti bontásban - az ingatlanra vonatkozó főbb adatokat, továbbá, ha rendelkezésre áll, az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét, értékbecslés esetén a becsült értékét.

**2. §** (1) A kataszter ellenőrizhetőségét biztosítja az ingatlanokról vezetett kataszteri napló.

(2) A kataszteri napló egyes sorszámmal kezdődően az ingatlan főbb adatait (helyrajzi szám, utcanév, jellegazonosító) tartalmazza.

**3. §** A főjegyző, illetve a jegyző feladata a kataszter és a kataszternapló felfektetése és folyamatos vezetése.

## **Értékcsökkenési leírás**

Az intézménynél az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenési leírását az eszköz tényleges használatának megfelelően időarányosan számolják el, a számviteli politikában meghatározott leírási kulcsokkal, a vonatkozó kormányrendelettel összhangban.

Vhr. 30. § (1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) a (2)-(6) bekezdésben foglaltak szerint kell elszámolni. Az üzembe helyezést - a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint - hitelt érdemlően dokumentálni kell.

(2) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, az a)-k) pontokban meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni.

## B. Forgóeszközök

### Pénzeszközök

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban. A számviteli törvény és a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján az intézmény az alábbi pénzeszközöket tartja nyilván 2008. december 31-én:

**Pénzeszközök állománya**  
 2008. december 31-én

(ezer forintban)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Pénztár	12	47
Költségvetési bankszámlák	71	170
<b><i>Pénzeszközök összesen</i></b>	<b>83</b>	<b>217</b>

A mérlegsorokat alátámasztó dokumentumok egy-egy főkönyvi számlához kapcsolódnak és közöttük a kötelező egyezőségek fennállnak.

### Pénzeszközök

(forintban)

Főkönyvi számla száma	Megnevezés	Összeg	Megjegyzés
311	Pénztár	46.490	Egyező a 041525 sorszámú időszakai pénztárjelentés 2008. december 29-i záró egyenlegével és a pénzkészlet címletenkénti leltárával







## FORRÁSOK

### D. Saját tőke

A saját tőke az intézmény forrásainak része, az eszközállomány saját forrásait mutatja. A saját tőkének azt a célt kell szolgálnia, hogy az intézmény tevékenységét, a gazdálkodását valóban finanszírozni tudja.

Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az intézmény 1993. január 1-én meglévő eszközeinek forrásául szolgáló tartós források állományát. Az induló tőke eredeti dokumentumát az intézmény nem tudta az ellenőrzés részére bemutatni.

**Javasoljuk, hogy az intézmény 1993. január 1-én meglévő eszközeinek forrásául szolgáló tartós források állományának dokumentumát az évenkénti mérlegbeszámoló mellékleteként csatolják a mérleg dokumentációjához.**

Az intézmény saját tőke elemei a következők:

Saját tőke

2008. december 31-én

(ezer forintban)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Induló tőke	6.433	6.433
Tőkeváltozások	43.663	42.875
<b>SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>50.096</b>	<b>49.308</b>



*k)* az ajándékként, az adományként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, a követelés fejében átvett eszközök nyilvántartásba vételéből.

**(8) A saját tőke csökkenhet:**

- a)* a befektetett eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, selejtezése, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása,
- b)* a készletek felhasználása, selejtezése, gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása, kötelezettségek állományváltozása,
- c)* a befektetett eszközök és készletek értékesítése,
- d)* a költségvetés alapján gazdálkodó szerv másokkal szemben támasztott követelésének állományváltozása, továbbá leírása (törlése), a követelés jogcímeire vonatkozó külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével,
- e)* a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának csökkenéséből, illetve értékvesztéséből,
- f)* a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értékéből származó rendkívüli csökkenés miatt,
- g)* az Immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés miatt,
- h)* a 32. § (7) bekezdése, valamint a 32/A. § (1)-(7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegének csökkenése miatt,
- i)* a készletek, követelések értékvesztése miatt,
- j)* a leltárihiány, a kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése miatt.

## E. Tartalékok

Az intézmény a számviteli előírásoknak megfelelően „Költségvetési tartalékként” mutatja ki azt a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység – aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalom nélküli – ténylegesen teljesített – szakfeladaton elszámolt – tárgyévi bevételeinek és kiadásainak különbözete.

### Költségvetési tartalék

2008. december 31-én

(ezer forintban)		
Megnevezés	Előző év	Tárgyév
Költségvetési tartalék elszámolása (tárgyévi)	179	478

A főkönyvi számla adattartalma egyben megfelel az analitikus nyilvántartásnak is.

#### **4. A főkönyv és az analitika egyezősége**

A főkönyv és analitikus kimutatások egyeztetését a negyedéves és az éves zárlati feladatok keretében kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartásoknak egy-egy főkönyvi számlához kell kapcsolódnia és közöttük kötelező, egyezőségnek kell fennállnia. Az egyeztetés tényét és időpontját, az egyeztetést végző nevének feltüntetésével az analitikus nyilvántartásban rögzíteni kell.

A vizsgálat megállapította, hogy a mérlegsoronként a főkönyvi számlákhoz igazodóan az analitikus nyilvántartások egyeztetésének megtörténte a nyilvántartásokon dokumentált "Főkönyv az analitikus nyilvántartással egyező", dátum, az egyeztetést végző aláírásával.

#### **5. A mérlegtételek leltárral történő alátámasztása**

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet a mérleg leltárral történő alátámasztására vonatkozóan a következőket írja elő:

**37. § (1)** A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.

**(2)** A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök, és források valóságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyonkezelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.

A vizsgálat a leltárak, és az ellenőrzött dokumentációk alapján megállapította, hogy az intézmény 2008. december 31-én, a könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök és források meglétét, megfelelő leltár támasztja alá.

## 6. Intézményi költségvetési jelentés

Az intézmény 2008. évi költségvetését a városi önkormányzat képviselő-testülete 3/2008. (II. 14.) számú rendeletével – a városi költségvetés részeként – fogadta el. A költségvetést évközben két alkalommal (a 12/2008. (VIII. 28.) és a 21/2008. (XII. 31.) számú rendeletekkel) módosították.

### Költségvetés teljesítése

2008. évben

(ezer forintban)

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tény	Tény (%-ban)
Rendszeres személyi juttatás	47.609	45.782	45.620	99,6
Nem rendszeres személyi juttatás	5.398	5.398	6.361	117,8
Külső személyi juttatások	1.010	1.010	1.651	163,5
Munkaadókat terhelő járulékok	16.383	16.383	16.596	101,3
Egészségügyi hozzájárulás	559	559	548	98,0
Dologi kiadások	10.980	11.448	8.942	78,1
Dologi kiadások Áfá-ja	2.150	2.180	1.848	84,8
Egyéb folyó kiadások	50	50	31	62,0
Beruházási kiadások			643	
Beruházási kiadások Áfá-ja			129	
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>84.139</b>	<b>82.810</b>	<b>82.369</b>	<b>99,5</b>

A költségvetést az intézmény főösszegében 99,5 %-ra teljesítette. A nem rendszeres személyi juttatásokat 17,8 %-kal, a külső személyi juttatásokat 63,5 %-kal és a munkaadókat terhelő járulékokat 1,3 %-kal túllépte.

**Az ellenőrzés javasolja, hogy az évközi indokolt kiadási többlet fedezetét a költségvetés módosításával teremtsék meg.**

Az intézmény elkészítette a 2008. évi költségvetési beszámolóját és a végrehajtásról szóló szöveges értékelését, amelyet az összevont költségvetési zárszámadás elkészítéséhez megküldött a fenntartó és felügyeleti szervének.



## Összefoglalás

A Napsugár Óvoda pénzügyi gazdasági tevékenysége, gazdálkodásának szabályozottsága megfelel a jogszabályi előírásoknak. A gazdasági események elszámolására kialakított belső rendszer megfelelő alapot biztosít az elszámolások szabályszerű, zárt rendben történő viteléhez. Szükséges a szabályzatok aktualizálása.

A Napsugár Óvoda 2008. évi beszámolójának mérlege leltárral alátámasztott, egyező főkönyvi kivonaton és analitikus nyilvántartásokon alapul, megbízható, valós képet ad az intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetéről.

