



Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Budakeszi Város Önkormányzata

Budakeszi
Fő utca 179.
2092

Iktatószám: ÖPSZEF/194-8/2020.
Ellenőrzés száma: 230. /2019.
Ügyintéző: Márkusné Deák Aranka
Telefonszám: 061-279-7930

dr. Győri Ottília részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Asszony!

Mellékelten megküldöm az Ön által képviselt Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek ellenőrzési jelentését, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a alapján végrehajtott, 2019. évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

A mellékelt ellenőrzési jelentés lényegre törő, az eredményeket és a hiányosságokat összefoglaló, rövid, tömör értékelést ad, továbbá abban javaslatok kerültek megfogalmazásra a hiányosságok felszámolása és a folyamatok hatékonyabb, eredményesebb működése érdekében a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában előírtakkal összhangban.

Az ellenőrzési jelentés törzsszámonként, az ellenőrzési programnak megfelelően, az alábbi költségvetési szerveket érintően készült.

Törzs-számok sor-száma	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhely	PIR törzsszám
1.	BUDAKESZI VÁROS ÖNKORMÁNYZATA	2092 Budakeszi, Fő utca 179.	730095
2.	BUDAKESZI POLGÁRMESTERI HIVATAL	2092 Budakeszi, Fő utca 179.	390022
3.	ERKEL FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	2092 Budakeszi, Fő utca 108.	440732
4.	PITYPANG SPORT ÓVODA	2092 Budakeszi, Zichy Péter utca 31.	650177
5.	BUDAKESZI SZIVÁRVÁNY ÓVODA	2092 Budakeszi, Fő utca 268.	650188
6.	BUDAKESZI BÖLCSŐDE	2092 Budakeszi, Fő utca 133.	650210
7.	NAGY GÁSPÁR VÁROSI KÖNYVTÁR	2092 Budakeszi, Fő utca 108.	650221
8.	MOSOLYVÁR BÖLCSŐDE	2092 Budakeszi, Konth Miklós utca 2.	826282
9.	BUDAKESZI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT	2092 Budakeszi, Fő utca 179.	839891

Tájékoztatom, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/F. § (7) bekezdésére figyelemmel a lezárt ellenőrzési jelentés megküldésre kerül az államháztartásért felelős miniszter tájékoztatása céljából az államháztartási szabályozásért, humán és önkormányzati költségvetésért felelős helyettes államtitkárnak és az Állami Számvevőszék elnökének.

Kérem, hogy az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani szíveskedjék.

Kérem, szíveskedjen biztosítani, hogy az érintett ellenőrzött költségvetési szervek az ellenőrzési jelentés rájuk vonatkozó részeit megismerjék.

Tájékoztatnom, hogy az ellenőrzött Önkormányzat és az irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerv vezetője köteles a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az Ávr. 115/F. §. (8) bekezdésre figyelemmel az ellenőrzési jelentés törzsszámonként készült, ellenőrzési megállapításaira vonatkozóan kérem a törzsszámonként elkészített intézkedési terveket az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) felé postai úton eljuttatni szíveskedjék. Az intézkedési terveket a végrehajtásért felelős személy/személyek aláírásával, dátummal ellátva kell megküldeni, az alábbi megjegyzéssel: „Az intézkedési tervben foglaltakat megismertem.”

Az intézkedési terv elfogadásáról, annak esetleges módosítása (javítás/ kiegészítés) szükségességéről, vagy elutasításáról a megküldött intézkedési terv kézhezvételét követő 8 napon belül értesítést küld a Kincstár az ellenőrzött helyi önkormányzat vezetőjének.

Kérem, hogy a jelenlegi veszélyhelyzetre tekintettel az aláírt ellenőrzési jelentést, a záradékkal és mellékletekkel együtt, egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Kincstár jelentésében (illetve a jelen levél lábrészában) megjelölt címre postai úton eljuttatni szíveskedjen. Ezzel egyidejűleg az aláírt dokumentum szkennelt állományát kérjük a Kincstári Ellenőrzési Portálra (a továbbiakban: KEP) is feltölteni.

Amennyiben az élet- és vagyonbiztonságot veszélyeztető tömeges megbetegedést okozó humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, a magyar állampolgárok egészségének és életének megóvása érdekében elrendelt veszélyhelyzet során teendő intézkedésekről szóló 41/2020. (III. 11.) Korm. rendeletben kihirdetett rendelkezések miatt a 8 napos határidőt tartani nem tudják, úgy a **kincstari.ellenorzes.0113BPM@allamkincstar.gov.hu** e-mail címre, vagy a levélben megjelölt telefonszámra jelezni szíveskedjenek.

Megköszönöm az ellenőrzés lefolytatásában nyújtott segítő együttműködését és kérem az intézkedések végrehajtásában további támogató munkáját!

Budapest, <időbélyegző szerint>

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

Tisztelettel:

(P. H.)

.....
Brebán Andrea
főosztályvezető

Melléklet: 2 db

- 1. melléklet Ellenőrzési jelentés
- 2. melléklet Hitelesítési záradék

Kapják: Címzett (hivatali kapun keresztül)

HITELESÍTÉSI ZÁRADÉK
papír alapú irat elektronikus másolatához

Az eredeti papír alapú iratra vonatkozó információk:

Iktatószám: ÖPSZEF/194-8/2020. (ÖPSZEF/194-8/2020.
iktatószámú levél 1. melléklete)

Tárgy: Jelentés a mellékleteivel együtt

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

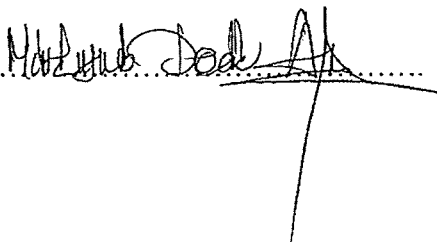
A másolat készítésének helye, időpontja: Budapest, 2020. április 8.

A másolatot készítő szervezeti egység (osztály) megnevezése:

Magyar Államkincstár
Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

A hiteles másolat készítője: Márkusné Deák Aranka
(pénzügyi ellenőrzési referens)

A hiteles másolat készítőjének aláírása:





Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály
Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

ÖPSZEF/194-8/2020. iktatószámú levél 1. melléklete
Ellenőrzés száma: 230./2019.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budakeszi Város Önkormányzata
és az általa irányított költségvetési szervek
2019. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	9
III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	17
III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	17
Budakeszi Város Önkormányzata	17
III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	29
Budakeszi Polgármesteri Hivatal	29
III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	39
Erkel Ferenc Művelődési Központ	39
III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	49
Pitypang Sport Óvoda	49
III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	59
Budakeszi Szivárvány Óvoda	59
III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	71
Budakeszi Bölcsőde	71
III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	83
Nagy Gáspár Városi Könyvtár	83
III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	93
Mosolyvár Bölcsőde.....	93
III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	103
Budakeszi Egészségügyi Központ	103
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	112
ZÁRADÉK	114
MELLÉKLETEK	115

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budakeszi Város Önkormányzata	730095
Budakeszi Polgármesteri Hivatal	390022
Erkel Ferenc Művelődési Központ	440732
Pitypang Sport Óvoda	650177
Budakeszi Szivárvány Óvoda	650188
Budakeszi Bölcsőde	650210
Nagy Gáspár Városi Könyvtár	650221
Mosolyvár Bölcsőde	826282
Budakeszi Egészségügyi Központ	839891

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

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Az ellenőrzött szerv gazdasági vezetője	Az ellenőrzött szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budakeszi Város Önkormányzata	Cserép Zsolt penzügyi osztályvezető	dr. Győri Ottília polgármester	–
Budakeszi Polgármesteri Hivatal		dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet jegyző	–
Erkel Ferenc Művelődési Központ		Tóthné Fajtha Anita intézményvezető	–
Pitypang Sport Óvoda		Varga Katalin intézményvezető	–
Budakeszi Szivárvány Óvoda		Ligetiné Komáromi Gabriella intézményvezető	–
Budakeszi Bölcsőde		Szegulja Miklósné intézményvezető	Szegulja Miklósné intézményvezető 2019. 08. 01-től Hannus Marianna mb. intézményvezető 2019. 04. 01.- 2019. 08. 26. Borbély Szilvia mb. intézményvezető 2019. 08. 27-től
Nagy Gáspár Városi Könyvtár		Ádám Éva intézményvezető	–
Mosolyvár Bölcsőde		Benkő Gáborné intézményvezető	–
Budakeszi Egészségügyi Központ		dr. Pócza Péter intézményvezető	–

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/512-1/2019.
Szabó Szilvia ellenőr	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/512-1/2019.
Galambosné Palcsó Györgyike ellenőr	2019. 07. 01.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	ÖPSZEF/512-1/2019.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.),
- A nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény – Nvt.
- Az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény (a továbbiakban: Ákr.)
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.),
- 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.),
- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja. tv.),
- A nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény (a továbbiakban: Köznev. tv.)
- A közokiratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lvt.),
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),
- 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),
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet).

A jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budakeszi Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budakeszi Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budakeszi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Erkel Ferenc Művelődési Központ (a továbbiakban: EFMK),
- Pitypang Sport Óvoda (a továbbiakban: Pitypang Óvoda)
- Budakeszi Szivárvány Óvoda (a továbbiakban: Szivárvány Óvoda)
- Nagy Gáspár Városi Könyvtár (a továbbiakban: Könyvtár)
- Budakeszi Egészségügyi Központ (a továbbiakban: Egészségügyi Központ)
- Budakeszi Város Német Önkormányzata (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés (a továbbiakban: ellenőrzés),
- Application Service Provider rendszer (a továbbiakban: ASP),
- Kincstári Ellenőrzések Portál (a továbbiakban: KEP).

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 könyvviteli 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: Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával 2019. március 25-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, az Önkormányzat vonatkozásában a KGR-K11 rendszerben 2020. 03. 20-án „mentett” státuszú, és az intézmények vonatkozásában a KGR-K11 rendszerben 2020. 03. 20-án „jóváhagyott” státuszú 2019. évi költségvetési beszámoló, illetve az azokat 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 szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése törzsszámonként
730095	Budakeszi Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. és 12. hó Időközi mérlegjelentés II. és IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
390022	Budakeszi Polgármesteri Hivatal	
440732	Erkel Ferenc Művelődési Központ	
650177	Pitypang Sport Óvoda	
650188	Budakeszi Szivárvány Óvoda	
650210	Budakeszi Bölcsőde	
650221	Nagy Gáspár Városi Könyvtár	
826282	Mosolyvár Bölcsőde	
839891	Budakeszi Egészségügyi Központ	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg a Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- az időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg Módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,

- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült időközi költségvetési jelentés és a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival és a mérleget alátámasztó leltárral,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a Módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi katonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

Az ellenőrzési jelentés a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a 2020. március 25-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2020. március 25-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály (a továbbiakban: Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály), a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a 2019. évi beszámolóra vonatkozóan.

A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és jelentős hibát nem tartalmaz-e.

Az Önkormányzat polgármestere a 2010. évi helyi önkormányzati választások óta tölti be tisztségét, megbízatását főállásban látja el. A Képviselő-testület tagjainak száma 11 fő.

A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására két bizottságot – Oktatási, Kulturális és Egészségügyi Bizottság, és Pénzügyi és Fejlesztési Bizottság – hozott létre.

Az Mötv. 84. § alapján a Képviselő-testület, az Önkormányzat működésével, valamint a polgármester és a jegyző feladat-, és hatáskörébe tartozó ügyek döntésre való előkészítésével és végrehajtásával kapcsolatos feladatok ellátására polgármesteri hivatalt hozott létre, amelynek személyi és tárgyi feltételeit éves költségvetésében biztosította.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt, a vizsgált időszakban, nyolc költségvetési szerv működött. A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek gazdálkodási feladatait a Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezete, a megkötött munkamegosztási megállapodásokban foglaltak szerint látta el.

Az Mötv. 81. § (1) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalt a jegyző vezeti. A vizsgált időszakban, hivatalban lévő jegyző feladatait 2018. január 1. napjától látta el.

A Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységekre tagozódik, a gazdasági szervezet kialakításra került (Pénzügyi Osztály). A gazdasági szervezetben dolgozók megfelelő szaktudással rendelkeznek.

Az önkormányzati törzsvagyon forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület vagyonrendeletet alkotott a Mötv. 143. § alapján. Az Önkormányzat az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az Önkormányzat 2019. évben az időközi adatszolgáltatásait határidőre teljesítette, illetve minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta.

A Magyar Államkincstár a 2019. június 24. napján kelt levelével az Ákr. 61. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről. A levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A helyszíni ellenőrzés 2019. július 17-én kezdődött. A belső kontrollrendszer értékelését a szabályzatok feldolgozását követően a helyszínen egyeztetett munkalapok alapján készítettük el.

Az ellenőrzés által feltárt, azonnali intézkedést igénylő megállapításokat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban 2019. november 20-án küldtük meg az Önkormányzatnak.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2020. január 23-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak végrehajtását ellenőriztük. Az ellenőrzés eredményét jegyzőkönyvben rögzítettük.

A 2020. március 11-én tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a 2019. évi mérleget alátámasztó leltár meglétét vizsgáltuk és az éves beszámolót megalapozó „feladott” státuszú, IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés adatainak összefüggéseit, valamint a nyilvántartásokkal történő egyeztetését végeztük.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzés által bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Kincstár által működtetett KEP-re feltöltötték.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az időközi adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés rendelkezése alapján a polgármesternek a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtania az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vonatkozásában a **belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése** – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – **megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.**

A **belső kontrollrendszer**ről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/ (M/I)								
	ÖNKORMÁNYZAT	POLGÁRMESTERI HIVATAL	ERKEL FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT	PITYANG SPORT ÓVODA	BUDAKESZI SZIVÁRVÁNY ÓVODA	BUDAKESZI BÖLCSŐDE	NAGY GÁSPÁR VÁROSI KÖNYVTÁR	MOSOLYVÁR BÖLCSŐDE	BUDAKESZI EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
Kontrollkörnyezet	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M	M	M	M	M	M	M	M	M
Kontrolltevékenységek	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Információs és kommunikációs rendszer	M	I	I	I	M	I	I	I	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I	I	I	I	I	I	I	I	I

A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során az **operatív gazdálkodási jogkörök** gyakorlása több esetben nem a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltak szerint történt.

A **könyvvezetés** a javításokat követően megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárral alátámasztották.

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

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az ellenőrzött szerveknél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámolóról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek esetében a jogszabályban megjelölt – Önkormányzat: 2020. március 19., intézmények: 2020. február 28. – határidőre nem került feltöltésre. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént.

A Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján 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 költségvetési beszámoló az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek vezetői az ellenőrzési jelentés tervezeteket megismerték, melynek tényét a „Záradék” aláírásával igazolták, egyúttal tudomásul vették, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehetnek.

Az ellenőrzött szervezetek **észrevételt nem tettek**, így az ellenőrzési jelentés tervezet megállapításait fenntartottuk.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása részben történt meg. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, a kontroltevékenységek és a nyomon követési rendszer alkalmazásának gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.	Önkormányzat, Szivárvány Óvoda	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §) és a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra.
	A belső kontrollrendszer kialakítása részben történt meg. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet, a kontroltevékenységek, az információs és kommunikációs rendszer, és a nyomon követési rendszer alkalmazásának gyakorlatában tárt fel az ellenőrzés hiányosságokat. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.	Polgármesteri Hivatal, EFMK, Pitypang Óvoda, Budakeszi Bölcsőde, Könyvtár, Mosolyvár Bölcsőde, Egészségügyi Központ	Az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen és a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	Könyvvezetés Az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nem a 38/2013. NGM rendelet szerint kerültek elszámolásra. Az előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelése nélkül történtek. A könyvvezetés a javítások elvégzését követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó jogszabályi előírásokat alkalmazták. Az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerültek, biztosítva ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon.	Önkormányzat, Szivárvány Óvoda, Polgármesteri Hivatal, EFMK, Pityang Óvoda, Budakeszi Bölcsőde, Könyvtár, Mosolyvár Bölcsőde, Egészségügyi Központ	Az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg. A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 38/2013. NGM rendelet szerint kerüljön kimutatásra. Az előirányzat átcsoportosítások vezetői intézkedés elrendelésével történjen. (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §). Az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok, valamint a leltár alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	Adatszolgáltatás Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyezőséget mutatott.	Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, EFMK, Pityang Óvoda, Szivárvány Óvoda, Budakeszi Bölcsőde, Könyvtár, Mosolyvár Bölcsőde, Egészségügyi Központ	Az ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.
4.	Beszámoló A mérleg készítése kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítése kötelezettségének az ellenőrzött szervezetek a módosított határidőre eleget tettek. Az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak az ellenőrzött szervezetek rendelkezésére.	Önkormányzat, Szivárvány Óvoda, Polgármesteri Hivatal, EFMK, Pityang Óvoda, Budakeszi Bölcsőde, Könyvtár, Mosolyvár Bölcsőde, Egészségügyi Központ	Az Önkormányzat esetében az Áhsz 30. § (4) bekezdése értelmében a vagyónkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszerte nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége dokumentáltan megtörténjen. A leltározási szabályzat alapján a leltározási utasítás minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon.

Az ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv** készítése kötelezettséget vonnak maguk után.

III. RÉSZLETES ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budakeszi Város Önkormányzata
PIR-törzsszám: 730095

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: megfelelő,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 37/2014. (XII. 03.) önkormányzati rendelete szól az Önkormányzat **szervezeti és működési szabályzatáról**, melyben a Képviselő-testület működését szabályozták (Mötv. 43. § (3) és 53. § (1)). A szervezeti és működési szabályzat tartalmazta az Mötv. 53. §-ában előírt kötelező tartalmi elemeket.

Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat az Njt. 80. § (2) bekezdése szerinti **együttműködési megállapodást** – a 2020. január 1-től hatályos szövegezés szerint: **közigazgatási szerződésben** kell megállapodni – megkötötte.

A **számviteli politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően elkészítették.

Az ellenőrzött szervezet rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával (Szt. 14. § (5) a)). Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át** a szabályzatban. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

Az ellenőrzött szervezet rendelkezett az eszközök és a források értékelési szabályzatával (Szt. 14. § (5) b)). A szabályzat nem tartalmazta a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyonkezelésbe adott eszközök vagyonértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit (Áhsz. 50. § (2) d)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Önkormányzat az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** (gazdálkodási szabályzat) szabályzatával az Önkormányzat rendelkezett. Az önkormányzati gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

A kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerinti nyilvántartás készült (Ávr. 60. § (3)).

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét **belső szabályzatban** kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője belső szabályzatban rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Önkormányzat a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal (lásd: 1/4. munkalap-egyéb szabályzatok) teljes körűen nem rendelkezett, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban nem szabályozta (Ávr. 13. § (2) d)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás, és az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület külön **vagyonrendeletet** alkotott (Mötv. 143. §). Az Önkormányzat, az önkormányzati vagyont, annak változásait és értékét a jogszabályokban meghatározott módon tartja nyilván.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, valamint elkészültek a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták, az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az **integrált kockázatkezelési rendszer** koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az Önkormányzatnál biztosított volt minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan (Bkr. 8. §).

A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg, vagy úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a teljesítés igazolása nem történt meg, vagy a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűségét, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása** és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzatnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). Az Önkormányzat eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott a közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §). Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a jegyző által jóváhagyott **belső ellenőrzési kézikönyv** tartalmazta.

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A jegyző, 2018. évre az Önkormányzatra vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

Az Önkormányzat gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával az Önkormányzat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A **mintatételek kiértékelését követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. **Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.**

Az Önkormányzatnál, év közben, a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások a 363. Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán kerültek kimutatásra. A számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. Az Önkormányzat számviteli nyilvántartásában az előirányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)
- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségekre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem feleltek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződtek, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvézetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították. A vizsgált időszakban az Önkormányzat könyveiben kimutatott, de a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő 1416 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan kimutatása és a Nemzetiségi Önkormányzatnál kimutatott, az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végrehajtott beruházás a számviteli nyilvántartásokban rendezésre került.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az Önkormányzatnál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője elkészíti a leltározási utasítást, amit a jegyző hagy jóvá.” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan leltározási utasítás nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó leltározási utasítás kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

Az év végi beszámoló elkészítésekor a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, amelynek adatait az ingatlankataszteri nyilvántartással is egyeztetni szükséges. A leltáríveket a vagyonkezelő a vagyonkezelésbe adó rendelkezésére adja. A tankerület részére átadott köznevelési célú ingatlanok és eszközök 2019. december 31-i leltára a jelentés véglegesítéséig nem került bemutatásra. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./2.)

A leltározás végrehajtását az Szt. 69. § (3) bekezdése értelmében az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább háromévente mennyiségi felvétellel, illetve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél egyeztetéssel kell elvégezni.

Az Önkormányzat vezetőjének nyilatkozata alapján mennyiségi felvétellel történő leltározás 2016. december 31. fordulónappal történt. Az Önkormányzat a 2019. december 31. fordulónappal történő leltározását mennyiségi felvétellel elvégezte, kivéve a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, ahol az egyeztetéssel történt.

Az Áhsz 30. § (4) bekezdése értelmében a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutató nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét biztosítani kell. A nyilvántartások egyeztetése nem történt meg, mert a vizsgált időszakra vonatkozó **vagyonskimutató nyilvántartás** a jelentés véglegesítéséig nem került lezárásra. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./3.)

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 25-én a KGR-K11 rendszerben „mentett” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt éves **könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. **mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával az Önkormányzat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az éves **könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 217 129 554 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -124 897 253 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Önkormányzat 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 3 431 148 818 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 3 187 576 245 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 243 572 573 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 4 719 415 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 4 719 415 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Önkormányzat bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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 Önkormányzat gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Önkormányzat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett:

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./8.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontjában előírt, az **előirányzatok nyilvántartása felülvizsgálatra került**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A vizsgált időszakban az **Önkormányzat könyveiben kimutatott, de a Nemzetiségi Önkormányzat tulajdonában lévő 1416 helyrajzi számon nyilvántartott ingatlan kimutatása** a számviteli nyilvántartásokban rendezésre került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)
- A **Nemzetiségi Önkormányzatnál kimutatott, az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanon végrehajtott beruházás** a számviteli nyilvántartásokban rendezésre került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./6.)

- Az Áhsz 30. § (4) bekezdése értelmében a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszármazéki nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének, 2018. évre vonatkozó, **egyezőségeit igazoló dokumentumot** a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./7.)
- Az BGA/3178/2019 iktatószámú támogatási okirathoz kapcsolódó **támogatási előleg** elszámolását a 38/2013. NGM rendelet X. fejezetben előírt módon rendezték a számviteli nyilvántartásban. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./8.)
- Az Önkormányzatnál a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./9.)

Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **visszamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** foglalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-8., 2./1.-3.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 1./1. az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata (Szt. 14. § (5) a)) esetében az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a jogszabályváltozásokat, annak **hatályba lépését kötő 90 napon belül** vezessék át a szabályzaton,
- 1./2. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a vagyongazdálkodásba adott eszközök **vagyoneértékelése** során alkalmazott **értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit** (Áhsz. 50. § (2) d)),
- 1./3. az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit **belső szabályzatban** szabályozza (Ávr. 13. § (2) d)),
- 1./4. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./5. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./6. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./7. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./8. a jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az önkormányzatra vonatkozó, a **belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot** készítse el.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2./1. a **személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások** a 38/2013. NGM rendelet VIII. fejezet B) pontjában és az Áhsz. 16. mellékletben foglaltak szerint kerüljön kimutatásra,
- 2./2. az **előirányzat átcsoportosítások** – rovatok közötti átcsoportosítás – vezetői intézkedés elrendelésével történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./3. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltárak az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és olyan leltározási utasítás kerüljön kiadásra, amely az önkormányzati vagyon minden eszközének és forrásának leltározására vonatkozik. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §),
- 3./2. a tankerület részére átadott köznevelési célú ingatlanok és eszközök 2019. december 31-i leltára készüljön el. (Áhsz. 22. §)

- 3./3. az Áhsz 30. § (4) bekezdése értelmében a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezősége biztosított legyen, és az egyeztetés tényét dokumentálják.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakeszi Polgármesteri Hivatal**
PIR-törzsszám: **390022**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Polgármesteri Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Polgármesteri Hivatal vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett **alapító okirattal**. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak, de a kormányzati funkciók tekintetében felülvizsgálatra szorul. Az alapító okiratban jelzett kormányzati funkciót (018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek) a 68/2013. NGM rendelet 2. § (2) bekezdése értelmében az alapító okiratban nem kell feltüntetni. Az alapító okirat módosításra került 2018. február 22-én az 58/2018. (II. 22.) Kt. határozattal. A módosítás a törzskönyvi nyilvántartáson nem került átvezetésre (Áht. 104. §). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)) és a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait (Ávr. 13. § (5)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Polgármesteri Hivatal gazdasági szervezettel rendelkezett. Az ellenőrzött szerv az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodást** megkötötte a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervekkel, de azt az irányító szerv nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számvetési politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatával (Szt. 14. § (5) a)). Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 90 napon belül nem** vezették át a szabályzatban. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az eszközök és a források értékelési szabályzatával (Szt. 14. § (5) b)). A szabályzat nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** („gazdálkodási szabályzat”). A szabályzatot a jegyző írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét **belső szabályzatban** kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Polgármesteri Hivatal a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal teljes körűen nem** rendelkezett, az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit **belső szabályzatban nem szabályozta** (Ávr. 13. § (2) d)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, valamint elkészültek a **belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Polgármesteri Hivatalnál biztosított volt minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan (Bkr. 8. § (1)).

A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A **teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek érvényesítése több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása** és az 58. § (3) bekezdése szerinti **érvényesítés**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Polgármesteri Hivatalnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. § (1)).

A Polgármesteri Hivatal eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32.-34. §, 37. § (1)).

Az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja alapján egyedi **iratkezelési szabályzatot** ad ki az önkormányzati hivatal számára a jegyző a Magyar Nemzeti Levéltárral, a 18. § (2) bekezdésében meghatározott esetekben Budapest Főváros Önkormányzata által fenntartott levéltárral és a fővárosi és megyei kormányhivatallal egyetértésben. A 15/2006. (XII. 22.) jegyzői intézkedés szól a „Budakeszi Város Iratkezelési Szabályzatáról”. Az Önkormányzat iratkezelési feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el. Az iratkezelési szabályzat legutolsó módosítása 2011. április 29-én történt. Az iratkezelési szabályzat az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja szerinti szervezetek jóváhagyását nem tartalmazta. Az iratkezelési szabályzat évenkénti felülvizsgálata nem történt meg (335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1)). A szabályzatot a jegyző nem írta alá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Polgármesteri Hivatalnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján a jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

A jegyző, a 2018. évre, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./12.)

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

A Polgármesteri Hivatal gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával a Polgármesteri Hivatal elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A mintatételek kiértékelését követően nem találtunk intézkedést igényelő hibát. A mintatételek értékelését követően megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Áhsz. 52. §-a értelmében a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elv és a bizonylati fegyelemre, a **számviteli bizonylatokra**, a szigorú számadási kötelezettségekre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettó finanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem feleltek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződtek, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvételezés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvételezés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Polgármesteri Hivatalnál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt kell összeállítani** és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti** a leltározási utasítást, amit a **jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

A Polgármesteri Hivatal 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Polgármesteri Hivatal elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -3 177 741 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -46 858 806 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Polgármesteri Hivatal 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 426 198 285 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 410 594 507 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 15 603 778 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 2 040 453 Ft. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./2.)

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Polgármesteri Hivatal bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Polgármesteri Hivatal gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./11.)
- A vizsgált időszak **nyitó** tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása felülvizsgálatra került**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A Polgármesteri Hivatalnál a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./6.)

Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viSSzamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** foglalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-12., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az jegyző intézkedjen, hogy

- 1./1. a Polgármesteri Hivatal **alapító okiratának** felülvizsgálata megtörténjen és az alapító okirat módosítása a törzskönyvi nyilvántartáson átvezetésre kerüljön (Áht. 104. §, Ávr. 5. § (1)),
- 1./2. a Polgármesteri Hivatalnak az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzata** tartalmazza azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)) és a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait (Ávr. 13. § (5)),
- 1./3. a megkötött **munkamegosztási megállapodásokat** az irányító szerv hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./4. a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül vezessék át az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatán (Szt. 14. § (11)),
- 1./5. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./6. az **anyag- és eszközgazdálkodás** számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit belső szabályzatban szabályozza (Ávr. 13. § (2) d)),
- 1./7. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./8. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./9. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./10. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./11. az iratkezelési szabályzat tartalmazza az Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontja szerinti szervezetek **jóváhagyását és a szabályzat évenkénti felülvizsgálata** történjen meg (335/2005. (XII. 29.) Korm. rendelet 3. § (1)), a szabályzat kiadásra és aláírásra kerüljön,
- 1./12. a jegyző a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** készítse el.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az jegyző intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az jegyző intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §),
- 3./2. a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. (Áhsz. 8. § (3))

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Erkel Ferenc Művelődési Központ
PIR-törzsszám: 440732

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az EFMK vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – megtörtént, de annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az EFMK vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az EFMK az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett **alapító okirattal**. Az egységes szervezetbe foglalt alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Áht. 104. § előírása alapján, a Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás azonos az intézmény által az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

Az EFMK az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat nem tartalmazta a **kormányzati funkció** szerint besorolt alaptevékenységeket (Ávr. 13. § (1) c)), és azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az EFMK gazdasági szervezettel nem rendelkezik. Az EFMK az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti megállapodást megkötötte az önkormányzati hivatallal. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az EFMK az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával** rendelkezett. A számviteli politika 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta. A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. Az EFMK az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az eszközök és források értékelési szabályzata nem tartalmazta az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjában előírt követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

Az EFMK az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

Az EFMK rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés; utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető aláírta, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét **belső szabályzatban** kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az EFMK a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal** – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok az EFMK-ra kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat az EFMK vezetője jóváhagyta és aláírta.

Az EFMK rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, valamint elkészültek a **belső szabályzatok** alapján aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az EFMK gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

Az EFMK-nál biztosított volt minden tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan (Bkr. 8. § (1)). A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kártonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a teljesítésigazolás dátuma hiányzik. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása** és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

Információs és kommunikációs rendszer

Az EFMK-nál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. § (1)). Az EFMK eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)). Az EFMK az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az EFMK-nál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1)-(2) bekezdései alapján jegyző gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az ellenőrzött szervezet belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette, de az nem tartalmazta az EFMK **vezetőjének** egyetértését, aláírását (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a **belső ellenőrzési kézikönyv** tartalmazta. A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

Az EFMK vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

Az EFMK gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a havi és negyedéves könyvviteli zárlat keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával az EFMK elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvézetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvézetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A **mintatételek kiértékelését** követően **nem találtunk intézkedést igényelő hibát**. A **mintatételek értékelését** követően **megállapításokat nem foglalmaztunk meg**.

Az **időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal** alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát** követően, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. Az EFMK számviteli nyilvántartásában az előírányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések és kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az EFMK-nál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az EFMK-nál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni**, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti a leltározási utasítást, amit a jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

Az EFMK 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezősége**k vizsgálatával az EFMK elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás:

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 455 804 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -2 060 959 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az EFMK 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 45 964 366 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 44 797 130 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 1 167 236 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 0 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány eltérést mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékétől, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 680 894 Ft. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./2.)

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságok.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az EFMK bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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 EFMK gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

Az EFMK a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./10.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)

- Az EFMK-nál a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)
- A személyi juttatások elszámolása felülvizsgálatra került, a Kincstár adatszolgáltatása alapján a **kormányzati funkciókra** vonatkozóan a helyesbítés megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./6.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viisszamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-11., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza a **kormányzati funkció** szerint besorolt alaptevékenységeket (Ávr. 13. § (1) c)), és azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./4. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./5. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./6. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./7. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./8. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./9. az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzat** elkészüljön,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az EFMK **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./11. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzat átcsoportosítások (rovatok közötti átcsoportosítás) **vezetői intézkedés elrendelésével** történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./2. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltárak alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §),

- 3./2. a maradványkimutatásban a kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön. (Áhsz. 8. § (3))

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Pitypang Sport Óvoda
PIR-törzsszám: 650177

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pitypang Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Pitypang Óvoda vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Pitypang Óvoda **alapító okirata** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket. Az Ávr. 5. § (4) bekezdése alapján a Pitypang Óvoda rendelkezett az alapító okirat módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt változatával.

A Pitypang Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Pitypang Óvoda nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Pitypang Óvoda, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az önkormányzati hivatallal. A Pitypang Óvoda a megállapodás értelmében a költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és felhasználásával, valamint a gazdálkodás végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli feladatok ellátásával az önkormányzati hivatal gazdasági szervezetét bízta meg. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal a Pitypang Óvoda rendelkezett. Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A Pity pang Óvoda az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

A Pity pang Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét **belső szabályzatban** kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Pity pang Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal** – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok a Pity pang Óvodára kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat a Pity pang Óvoda vezetője jóváhagyta és aláírta.

A Pity pang Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**, valamint elkészültek a **belső szabályzatok** alapján aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Pity pang Óvoda gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A Pity pang Óvoda gazdálkodásában, minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összegaszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegaszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e. A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg.** Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Pitypang Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. § (1)). A Pitypang Óvoda eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)). A Pitypang Óvoda az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabállyal nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Pitypang Óvodánál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján a Pitypang Óvoda vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Pitypang Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **kézikönyvet** elkészítette, de az nem tartalmazta az ellenőrzött szerv **vezetőjének egyetértését**, aláírását (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Pitypang Óvoda vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

A Pitypang Óvoda gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Pitypang Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvézés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvézés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A **mintatételek kiértékelését** követően **nem találtunk intézkedést igényelő hibát**. A **mintatételek értékelését** követően **megállapításokat nem fogalmaztunk meg**.

Az **időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal** alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatára követően a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. Az Pitypang Óvoda számvetési nyilvántartásában az előirányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvetésben és a pénzügyi számvetésben a bizonylati elv és a bizonylati fegyelemre, a számvetési bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy a Pitypang Óvodánál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az **ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Pitypang Óvodánál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője elkészíti a leltározási utasítást, amit a jegyző hagy jóvá.” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan leltározási utasítás nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó leltározási utasítás kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

A Pitypang Óvoda 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt határidőre nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a Pitypang Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -277 974 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 3 224 179 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Pitypang Óvoda 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 240 238 845 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 236 740 284 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 3 498 561 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1 674 172 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány megegyezik a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 1 674 172 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Pitypang Óvoda bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Pitypang Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Pitypang Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./10.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A Pitypang Óvodánál a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **visszamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-11., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza azon **ügyköröket**, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./4. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./5. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./6. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./7. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./8. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./9. az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzat** elkészüljön,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Pitypang Óvoda **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./11. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzat átcsoportosítások (rovatok közötti átcsoportosítás) **vezetői intézkedés** elrendelésével történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./2. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltár alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §).

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakeszi Szivárvány Óvoda**
PIR-törzsszám: **650188**

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Szivárvány Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Szivárvány Óvoda vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: megfelelő,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Szivárvány Óvoda az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett **alapító okirattal**. Az egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Áht. 104. § előírása alapján, a Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás, azonos a Szivárvány Óvoda által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

A Szivárvány Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkező, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A Szivárvány Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett, a szabályzat hatályba lépésének napja 2015. május 1. A szabályzat nem tartalmazta az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (Ávr. 13. § (1) c)), azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)), a munkakörökhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) g)), és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzatokon. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban szabályozottak (munkamegosztási megállapodás) alapján látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Szivárvány Óvoda nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Szivárvány Óvoda, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti megállapodást megkötötte az önkormányzati hivatallal. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal a Szivárvány Óvoda rendelkezett. Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A Szivárvány Óvoda az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

A Szivárvány Óvoda rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét **belső szabályzatban** kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Szivárvány Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal** – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok a Szivárvány Óvodára kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat a Szivárvány Óvoda vezetője jóváhagyta és aláírta.

A Szivárvány Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. A **belső szabályzatok** alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Szivárvány Óvoda gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez, és erősítik a szervezet integritását. A kontrolltevékenység részeként minden tevékenységre vonatkozóan biztosítani kell a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítését.

A Szivárvány Óvodánál minden tevékenységre vonatkozóan biztosított volt a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítése a döntések dokumentumainak elkészítésére vonatkozóan. A gazdálkodás vonatkozásában minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)
- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A Szivárvány Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. A Szivárvány Óvoda eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének [Info. tv. 27. § (1), 32-34. §].

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Szivárvány Óvodánál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján a Szivárvány Óvoda vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A **belső ellenőrzési kézikönyvet** a Szivárvány Óvoda vezetője **nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Szivárvány Óvoda vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

A Szivárvány Óvoda gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről.** A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt.** (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Szivárvány Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A mintatételek kiértékelését követően **nem találtunk intézkedést igényelő hibát.**
A mintatételek értékelését követően megállapításokat **nem fogalmaztunk meg.**

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. A Szivárvány Óvoda számviteli nyilvántartásában az előirányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződtek, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Szivárvány Óvodánál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Szivárvány Óvodánál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt kell összeállítani** és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti** a leltározási utasítást, amit a **jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

A Szivárvány Óvoda 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. **mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Szivárvány Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 544 120 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 1 527 398 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Szivárvány Óvoda 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 160 780 456 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 158 717 819 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 2 062 637 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1 994 030 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány megegyezik a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 ürlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 1 994 030 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Szivárvány Óvoda bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Szivárvány Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Szivárvány Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett:

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./10.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A Szivárvány Óvodánál a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viisszamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-10., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (Ávr. 13. § (1) c)), azon ügycöröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)), a munkakörökhöz tartozó feladat-és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat (Ávr. 13. § (1) g)), és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./4. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./5. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./6. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./7. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./8. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./9. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Szivárvány Óvoda **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./10. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzat átcsoportosítások (rovatok közötti átcsoportosítás) **vezetői intézkedés** elrendelésével történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./2. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok** az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon.
(Szt. 69. §, Áhsz. 22. §)

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budakeszi Bölcsőde
PIR-törzsszám: 650210

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Budakeszi Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Budakeszi Bölcsőde vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

Az Alapító Okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdéseiben előírtaknak, de vezetőváltás miatt annak módosítása szükséges. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **szervezeti és működési szabályzat** állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.

Az Budakeszi Bölcsőde az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezett. A szabályzat elkészítésének dátuma 2016. november 29. A szabályzat nem tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket (Ávr. 13. § (1) c)), azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)) és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban szabályozottak (munkamegosztási megállapodás) alapján látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Budakeszi Bölcsőde nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Budakeszi Bölcsőde, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti megállapodást megkötötte az önkormányzati hivatallal. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számvetési politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal a Budakeszi Bölcsőde rendelkezett. Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Budakeszi Bölcsőde az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

A Budakeszi Bölcsőde rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Budakeszi Bölcsőde a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok a Budakeszi Bölcsődére kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat a Budakeszi Bölcsőde vezetője jóváhagyta és aláírta.

A Budakeszi Bölcsőde rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Budakeszi Bölcsőde gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A Budakeszi Bölcsőde gazdálkodásában, minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszersűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszszersűségét, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása** és az 58. § (3) bekezdése szerinti **érvényesítés**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A Budakeszi Bölcsődénél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljuttatását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. A Budakeszi Bölcsőde az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Budakeszi Bölcsődénél kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján a Budakeszi Bölcsőde vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Budakeszi Bölcsőde belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a kézikönyvet elkészítette, de az nem tartalmazta az ellenőrzött szerv **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.) A Budakeszi Bölcsőde vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./12.)

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

Az Budakeszi Bölcsőde gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztetések** vizsgálatával az Budakeszi Bölcsőde elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A mintatételek kiértékelését követően nem találtunk intézkedést igényelő hibát. A mintatételek értékelését követően megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi. A Budakeszi Bölcsőde számviteli nyilvántartásában az előirányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elv és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

- A Képviselő-testület 3/2019. (II. 15.) rendelete szól az önkormányzat 2019. évi költségvetéséről. A Budakeszi Bölcsőde esetében a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés adatai a K3 és K6 rovatok vonatkozásában eltérést mutatnak. Az Áht. 28./A. § (3) bekezdése értelmében a költségvetési rendeletnek és az elemi költségvetésnek kiemelt előirányzati és finanszírozási bevételi előirányzati, finanszírozási kiadási előirányzati szinten meg kell egyeznie. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Budakeszi Bölcsődénél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Budakeszi Bölcsődénél a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt kell összeállítani és megőrizni**, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti** a leltározási utasítást, amit a **jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

Az Budakeszi Bölcsőde 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezősége**k vizsgálatával az Budakeszi Bölcsőde elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 690 851 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 1 313 590 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Budakeszi Bölcsőde 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 57 372 385 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 55 236 516 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 2 135 869 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 30 000 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 ürlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 30 000 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Budakeszi Bölcsőde bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Budakeszi Bölcsőde gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Budakeszi Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján megfelelően intézkedett:

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./11.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./12.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A Budakeszi Bölcsődénél a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viSSZaMEnőleGeseN nEm jAvíthAtók**, azok a **jöVőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-10., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. az alapító okirat módosítása – vezetőváltás miatt – megtörténjen (Ávr. 5. § (1)),
- 1./2. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek megjelölését (Ávr. 13. § (1) c)), azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)), és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)),
- 1./3. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./4. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./5. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./6. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./7. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./8. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./9. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./10. a Budakeszi Bölcsőde az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** rendelkezzon,
- 1./11. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Budakeszi Bölcsőde **vezetőjének egyetértését**, aláírását (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./12. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzat átcsoportosítások (rovatok közötti átcsoportosítás) **vezetői intézkedés** elrendelésével történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./2. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltár alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg,
- 2./3. az Áht. 28./A. § (3) bekezdés előírása alapján a költségvetési rendelet és az elemi költségvetés kiemelt előirányzatai egyezőséget mutassanak.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon.
(Szt. 69. §, Áhsz. 22. §)

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Nagy Gáspár Városi Könyvtár
PIR-törzsszám: 650221

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Könyvtár vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Könyvtár az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett alapító okirattal. Az **alapító okirat** tartalma nem felel meg az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírtaknak, mert nem tartalmazta az ellenőrzött szervezet alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A Könyvtár az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatályos 2016. május 18-tól. Tartalma részben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzat nem tartalmazta azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban szabályozottak (munkamegosztási megállapodás) alapján látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Könyvtár nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Könyvtár, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az önkormányzati hivatallal. A Könyvtár a megállapodás értelmében a költségvetés tervezésével, az előirányzatok módosításával, átcsoportosításával és felhasználásával, valamint a gazdálkodás végrehajtásával, a finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási és a pénzügyi, számviteli feladatok ellátásával az önkormányzati hivatal gazdasági szervezetét bízta meg. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A Könyvtár az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával** rendelkezett. Az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal a Könyvtár teljes körűen nem rendelkezett, nem készült el az Szt. 14. § (5) c) pontjában meghatározott önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.) A mintatételek értékelésekor meggyőződünk arról, hogy az ellenőrzött szervezet végez rendszeres szolgáltatásnyújtást (pl.: nyomtatás, fénymásolás, stb.). Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

A Könyvtár az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

A Könyvtár rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Könyvtár a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok a Könyvtárra kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat a Könyvtár vezetője jóváhagyta és aláírta.

A Könyvtár rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Könyvtár gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A Könyvtár gazdálkodásában, minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett minták felülvizsgálatát követően, a típushibákat egy hibaként kezelve négy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerúségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerúséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Könyvtárnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. § (1)). A Könyvtár eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)). A Könyvtár az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Könyvtárnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján a Könyvtár vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Könyvtár belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **kézikönyvet** elkészítette, de az nem tartalmazta az ellenőrzött szerv **vezetőjének egyetértését**, aláírását (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./12.)

A Bkr. 11. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. A Könyvtár vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./13.)

2. A könyvviteli és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

A Könyvtár gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával a Könyvtár elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A mintatételek kiértékelését követően nem találtunk intézkedést igényelő hibát. A mintatételek értékelését követően megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a tipushibákat egy hibaként kezelve egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem feleltek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződtek, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetették össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Könyvtárnál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre** történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Könyvtárnál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt kell összeállítani** és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti** a leltározási utasítást, amit a **jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

A Könyvtár 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Könyvtár elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -60 169 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -535 555 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Könyvtár 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 21 162 663 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 20 716 974 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 445 689 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 50 000 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 50 000 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Könyvtár bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Könyvtár gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Könyvtár a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett**:

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./10.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./11.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A könyvtári könyvek számviteli nyilvántartásban rögzített **elszámolására** vonatkozóan intézkedés történt az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)
- A személyi juttatások elszámolása felülvizsgálatra került, a Kincstár adatszolgáltatása alapján a **kormányzati funkciókra** vonatkozóan a helyesbítés megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./6.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kelleihez kapcsolódó megállapítások **viSSzamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-13., 2./1.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. az alapító okirat tartalmazza az ellenőrzött szervezet alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megjelölését (Ávr. 5. § (1)),
- 1./2. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza azon **ügyköröket**, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)),
- 1./3. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő harminc napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./4. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./5. az önköltségszámítási szabályzat elkészüljön (Szt. 14. § (5) c)),
- 1./6. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./7. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./8. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./9. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./10. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./11. az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzat** elkészüljön,
- 1./12. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Könyvtár **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./13. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltár alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §)

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Mosolyvár Bölcsőde
PIR-törzsszám: 826282

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Mosolyvár Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Mosolyvár Bölcsőde vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

- kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Mosolyvár Bölcsőde az Áht. 8/A. § (1) bekezdése alapján rendelkezett alapító okirattal. Az egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirat** tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. Az Áht. 104. § előírása alapján, a Kincstár által vezetett törzskönyvi nyilvántartás, azonos a Mosolyvár Bölcsőde által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

A Mosolyvár Bölcsőde gazdasági szervezettel nem rendelkező, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése értelmében a költségvetési szerv szervezetét, feladatai ellátásának részletes belső rendjét és módját **szervezeti és működési szabályzat** állapítja meg. A szervezeti egységekre vonatkozó szabályokat a költségvetési szerv szervezeti és működési szabályzatában vagy a szervezeti egységek ügyrendjében, a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni.

A Mosolyvár Bölcsőde az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezett. A szabályzat hatályos 2014. szeptember 26-tól. Tartalma részben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzat nem tartalmazta a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket (Ávr. 13. § (1) c)), azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)) és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az irányító szerv vagy az irányító szerv irányítása alá tartozó más költségvetési szerv az állományába tartozó alkalmazottakkal, a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét tartalmazó megállapodásban szabályozottak (munkamegosztási megállapodás) alapján látja el a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti feladatokat.

A Mosolyvár Bölcsőde nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Mosolyvár Bölcsőde, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti megállapodást megkötötte az önkormányzati hivatallal. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal a Mosolyvár Bölcsőde rendelkezett. Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A Mosolyvár Bölcsőde az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

A Mosolyvár Bölcsőde rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. A Mosolyvár Bölcsőde a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok a Mosolyvár Bölcsődére kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat a Mosolyvár Bölcsőde vezetője jóváhagyta és aláírta.

A Mosolyvár Bölcsőde rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**.

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

A Mosolyvár Bölcsőde gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

A Mosolyvár Bölcsőde gazdálkodásában, minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve **négy** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás** megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre, vagy a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzése nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát,összszerszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összszerszerűséget, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.

A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.

Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezéssel ellátott aláírása és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítés.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljuttatnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

A Mosolyvár Bölcsődénél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. A Mosolyvár Bölcsőde az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt iratkezelési szabállyal nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

A Mosolyvár Bölcsődénél kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján a Mosolyvár Bölcsőde vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Mosolyvár Bölcsőde belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **kézikönyvet** elkészítette, de az nem tartalmazta az ellenőrzött szerv **vezetőjének egyetértését**, aláírását (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Mosolyvár Bölcsőde vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

A Mosolyvár Bölcsőde gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztetések** vizsgálatával a Mosolyvár Bölcsőde elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvézetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A mintatételek kiértékelését követően nem találtunk intézkedést igényelő hibát. A mintatételek értékelését követően megállapításokat nem fogalmaztunk meg.

Az időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve egy intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elv és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződtek, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetették össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvizetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mosolyvár Bölcsődénél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a Mosolyvár Bölcsődénél a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal pénzügyi osztályvezetője elkészíti a leltározási utasítást, amit a jegyző hagy jóvá.” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan leltározási utasítás nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó leltározási utasítás kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

A Mosolyvár Bölcsőde 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt határidőre nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával a Mosolyvár Bölcsőde elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -292 799 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -3 869 122 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Mosolyvár Bölcsőde 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 72 615 333 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 70 983 656 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 1 631 677 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 85 000 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 85 000 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Mosolyvár Bölcsőde bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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, a Mosolyvár Bölcsőde gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a szervezeti és működési szabályzatra vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

A Mosolyvár Bölcsőde a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./10.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)
- A Mosolyvár Bölcsődénél a számviteli nyilvántartásban rögzített **szerződések felülvizsgálata** az Áhsz., és az Szt. előírásainak megfelelően megkezdődött. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./5.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viSSzamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-11., 2./1.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza a **kormányzati funkció** szerint besorolt alaptevékenységeket (Ávr. 13. § (1) c)), azon **ügyköröket**, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)) és a munkáltatói jogok gyakorlásának rendjét (Ávr. 13. § (1) h)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő harminc napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./4. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./5. az Ávr. 55. § (1) bekezdése szerinti pénzügyi ellenjegyzés a kötelezettségvállalás dokumentumán a **pénzügyi ellenjegyzés dátumának és a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./6. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./7. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./8. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./9. az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzat** elkészüljön,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza a Mosolyvár Bölcsőde **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./11. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltárak alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §)

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2020. szeptember 30.

III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Budakeszi Egészségügyi Központ**
Törzsszám: **839891**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Egészségügyi Központ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítása és működtetése - a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló belső kontroll munkalapok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján - részben történt meg, annak további fejlesztése szükséges.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően az Egészségügyi Központ vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

- Kontrollkörnyezet: intézkedést igényel,
- Integrált kockázatkezelési rendszer: megfelelő,
- Kontrolltevékenységek: intézkedést igényel,
- Információs és kommunikációs rendszer: intézkedést igényel,
- Nyomon követési rendszer (monitoring): intézkedést igényel.

Kontrollkörnyezet

A Egészségügyi Központ rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. Az Egészségügyi Központ alapító okirata tartalmazta az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

Az Egészségügyi Központ az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2019. március 28. A szabályzatot a Képviselő-testület a 104/2019. (III. 28.) Kt. határozatával jóváhagyta. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg azon ügyköröket, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A Egészségügyi Központ gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Egészségügyi Központ az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti megállapodást megkötötte az önkormányzati hivatallal. A megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számvetési politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal az Egészségügyi Központ rendelkezett. Az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) nem tartalmazta követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Egészségügyi Központ az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2019. január 1-től hatályos. A szabályzatot az intézményvezető jóváhagyta.

Az Egészségügyi Központ rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az intézményvezető írta alá, hatályba lépésének dátuma 2019. január 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét belső szabályzatban kell meghatározni. Az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője **belső szabályzatban** rendezi a működéshez kapcsolódó, a költségvetési szerv előirányzatait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket. Az Egészségügyi Központ a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal – Ávr. 13. § (2) bekezdés (b)-(h) – úgy rendelkezett, hogy a jegyző által kiadott szabályzatok az Egészségügyi Központra kiterjesztésre kerültek és a szabályzatokat az Egészségügyi Központ vezetője jóváhagyta és aláírta.

Az Egészségügyi Központ rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események** kezelésének eljárásrendjével.

A belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírások** elkészültek.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Bkr. 7. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles kockázatkezelési rendszert működtetni, melynek során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, azok teljesítésének folyamatos nyomon követésének módját.

Az Egészségügyi Központ gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént (Bkr. 7. §). Meghatározták az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése alapján az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **szervezeti felelős kijelölése** megtörtént.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles a szervezeten belül kontrolltevékenységeket kialakítani, melyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.

Az Egészségügyi Központ gazdálkodásában, minden tevékenységre meghatározták a folyamatba épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területeket, de azok az **operatív gazdálkodási jogkörök** vonatkozásában, több esetben nem kerültek betartásra.

A részletes főkönyvi kartonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból kivett **minták felülvizsgálatát követően**, a típushibákat egy hibaként kezelve **három** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 57. § (1) bekezdése értelmében a teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében - ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes - annak teljesítését. A teljesítést az **igazolás dátumának** és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni. Több mintatétel esetében a **teljesítésigazolás dátuma hiányzik**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összecszerűségét, a fedezet meglétét és azt, hogy a **megelőző ügymenetben** az Áht., az Ávr. és az Áhsz. előírásait, továbbá a belső szabályzatokban foglaltakat megtartották-e.
A vizsgált időszakban az érvényesítést végző személy több esetben nem tartotta be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)
- Az utalványrendeleteken az **érvényesítés és az utalványozás dátuma** több esetben hiányzik. A bevételi utalványrendeletek **érvényesítése** több esetben **nem történt meg**. Az Áht. 38. § (1) bekezdése értelmében a bevételi előirányzatok javára bevételt elszámolni és a kiadási előirányzatok terhére kifizetést elrendelni utalványozás alapján lehet. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor. Az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány kötelező tartalmi eleme az utalványozó keltezésével ellátott aláírása** és az 58. § (3) bekezdése szerinti **érvényesítés**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

Információs és kommunikációs rendszer

A Bkr. 9. § (1) bekezdése értelmében a költségvetési szerv vezetője köteles olyan rendszereket kialakítani és működtetni, melyek biztosítják, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, illetve személyhez. Az információs rendszerek keretében a beszámolási rendszereket úgy kell működtetni, hogy azok hatékonyak, megbízhatóak és pontosak legyenek, a beszámolási szintek, határidők és módok világosan meg legyenek határozva.

Az Egészségügyi Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Egészségügyi Központ az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzattal** nem rendelkezett. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. §-a alapján a költségvetési szerv vezetője köteles kialakítani a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert, mely az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követésből, valamint az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzésből áll.

Az Egészségügyi Központnál kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Egészségügyi Központ vezetője gondoskodott az operatív tevékenységektől független **belső ellenőrzés** kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves **belső ellenőrzési tervben** meghatározottak szerint került sor. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján az Egészségügyi Központ belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv belső ellenőrzési vezetője a **kézikönyvet** elkészítette, de az nem tartalmazta az ellenőrzött szerv **vezetőjének egyetértését**, aláírását (Bkr. 17. § (1a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.) Az Egészségügyi Központ vezetője, 2018. évre, a költségvetési szervre vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozatot** nem készítette el. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

A belső szabályozó eszközök, valamint a belső kontrollrendszer értékelését követően a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és 6. havi időközi költségvetési jelentés mintavételes vizsgálata történt.

Az Egészségügyi Központ gondoskodott a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztását biztosító **részletező nyilvántartások vezetéséről**. A főkönyvi könyvelés, a részletező nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti **egyeztetés és ellenőrzés biztosított volt**. (Áhsz. 39. § (3) és Áhsz. 14. melléklet)

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyezősége** vizsgálatával az Egészségügyi Központ elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvetés helyességének ellenőrzését.

Az Áhsz. 53. § szerinti **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották.

A II. negyedéves időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és a főkönyvi nyilvántartással történő összevetése, továbbá a részletező nyilvántartásokkal történő egyeztetése során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvetés és adatszolgáltatás megfelelőségét és szabályszerűségét.

A **mintatételek kiértékelését** követően **nem találtunk intézkedést igényelő hibát**. A **mintatételek értékelését** követően **megállapításokat nem foglalmaztunk meg**.

Az **időközi mérlegjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra** került, a **mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek**.

A 6. havi időközi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi katonok adatai alapján, a kijelölt nyilvántartási számlákból vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a tipushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Ávr. 44. § (2) bekezdése értelmében az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti **intézkedés** elrendelésére (rovatok közötti átcsoportosítás) a költségvetési szerv vezetője, vagy az általa írásban felhatalmazott, a költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult, és az intézkedést az 55. § szabályainak megfelelően kijelölt pénzügyi ellenjegyző ellenjegyzi.

Az Egészségügyi Központ számviteli nyilvántartásában az előirányzat átcsoportosítások több esetben **vezetői intézkedés elrendelése nélkül** kerültek rögzítésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az Áhsz. 52. §-a alapján a költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó **bizonylat általános alaki és tartalmi kellékeit** az Szt. 167. §-a írja elő.

A vizsgált időszakban az ellenőrzött szervezet által az előirányzatok, az előirányzat módosítások, a nyitó tételek, a nyitást követő rendező tételek, a rendező, a helyesbítő tételek, a közüzemi szerződések, a nettófinanszírozáshoz kapcsolódó elszámolások esetében az ellenőrzés részére bemutatott bizonylatok, valamint a leltárak alaki elemei az Szt. 167. § előírásainak nem felelnek meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződünk, melyeket az eredeti bizonylatokkal vetettünk össze.

A mintatételek ellenőrzése alapján a nyitás, a könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzat** módosításokban bekövetkezett változások önkormányzati rendelettel alátámasztottak. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása, valamint a teljesítések elszámolása során a **jogkörök és hatáskörök gyakorlása** nem minden esetben történt szabályszerűen.

A II. negyedéves mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés jogszabályi **határidőre történő teljesítése** megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az azonos időszakra vonatkozó időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés közötti **kötelező egyezőségek** (követelések, kötelezettségek, pénzforgalmi teljesítések) biztosítottak voltak.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Egészségügyi Központnál a II. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 6. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés jogszabályi határidőre történő teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztása megfelelő volt.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy az Egészségügyi Központnál a IV. negyedéves időközi mérlegjelentés és a 12. havi időközi költségvetési jelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés, a jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési **beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához** olyan **leltárt kell összeállítani és megőrizni**, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában foglaltak alapján: „minden évben a leltározás megkezdése előtt 30 nappal a gazdálkodási feladatokat ellátó Polgármesteri Hivatal **pénzügyi osztályvezetője elkészíti a leltározási utasítást**, amit a **jegyző hagy jóvá.**” A szabályzat 2. melléklete a leltározási utasítás. A 2018. évre vonatkozó leltározáshoz – 2019. évi nyitó tételek alátámasztása – kapcsolódóan **leltározási utasítás** nem került kiadásra. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában előírtak érvényesülése érdekében az ellenőrzött szervezet vezetője intézkedett a 2019. évre vonatkozó leltározáshoz kapcsolódó **leltározási utasítás** kiadásáról.

A leltározási utasításban nem rendelkeztek a csak értékben kimutatott eszközök és kötelezettségek leltározásának módjáról. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 3./1.)

Az Egészségügyi Központ 2019. évi költségvetési beszámolója 2020. március 20-án a KGR-K11 rendszerben „jóváhagyott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** nem történt meg. A 2019. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló KGR-K11 rendszerbe történő feladásának határideje 2020. 03. 26. a jelentés írásakor Magyarországon fennálló veszélyhelyzetre tekintettel. A módosított határidőre az adatszolgáltatások teljesítése megtörtént. Az adattartalom alátámasztására rendelkezésre álltak a szükséges dokumentumok, nyilvántartások.

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt **éves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával az Egészségügyi Központ elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

Az **éves könyvviteli zárlattal** kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeket teljes körűen elvégezték.

A mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat leltárral alátámasztották (Áhsz. 22. §).

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 0 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével. Az Egészségügyi Központ év közben alakult.

Az eredménykimutatás 13/A űrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -104 214 Ft, ezen adat megegyezik a 2019. évi beszámoló mérleg 12/A űrlap 182. sor záró adatával, valamint a főkönyvi kivonat 5-ös, 8-as és 9-es főkönyvi számlák számított egyenlegével.

Az eredménykimutatásban közölt adatok valósak, léteznek, az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2019. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Egészségügyi Központ 2019. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 4 867 492 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 4 150 573 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 716 919 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 96 000 Ft a maradványkimutatás szerint. A kötelezettségvállalással terhelt maradvány egyezőséget mutat a mérlegben kimutatott kötelezettségek értékével, 12 űrlap Mérleg H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 96 000 Ft.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Egészségügyi Központ bevételeit és kiadásait tevékenységek szerint elszámolva.

Az éves költségvetési beszámoló főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékével megegyeztek. 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 Egészségügyi Központ gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban a **szervezeti és működési szabályzatra** vonatkozó megállapításunkat – a szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)) – a Bkr. 2020. január 1-től történő módosítása miatt nem tartjuk fent.

Az Egészségügyi Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett:**

- Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerinti **naprakész nyilvántartás** esetében az aláírás minták pótlása megtörtént. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./8.)

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 1./9.)
- A vizsgált időszak nyitó tételeit alátámasztó **leltárt** (saját tőke és annak elemei) a KEP-re feltöltötték. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./1.)
- Az Áhsz. 14. melléklet I. /1. pontja előírt, az **előirányzatok nyilvántartása** felülvizsgálatra került. (KÖZBENSŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK: 2./4.)

Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

A belső kontrollrendszerhez és a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeihez kapcsolódó megállapítások **viisszamenőlegesen nem javíthatók**, azok a **jövőben intézkedést igényelnek**. Ezen hibákat fennálló hibának tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, amelyekre a jövőbeni változások érdekében a jelentésben **javaslatokat** fogalmaztunk meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.-9., 2./1.-2.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatoknak és a számviteli nyilvántartásoknak megfelelően szerepelnek az éves költségvetési beszámolóban.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 1./1. a szervezeti és működési szabályzat tartalmazza azon **ügyköröket**, amelyek során a szervezeti egységek vezetői a költségvetési szerv képviselőjeként járhatnak el (Ávr. 13. § (1) f)),
- 1./2. a megkötött munkamegosztási megállapodást az **irányító szerv** hagyja jóvá (Ávr. 9. § (5) a)),
- 1./3. az eszközök és a források értékelési szabályzata (Szt. 14. § (5) b)) tartalmazza követeléstípusonként a kis összegű követelések év végi meghatározásának **elveit, dokumentálásának szabályait** (Áhsz. 50. § (2) b)),
- 1./4. az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerinti teljesítésigazolás az **igazolás dátumának és a teljesítés tényére történő utalás megjelölésével**, az arra jogosult személy aláírásával történjen,
- 1./5. az **érvényesítést végző** személy tartsa be az Ávr. 58. § (1) bekezdésében leírtakat,
- 1./6. az Ávr. 59. § (3) pontja alapján az **utalvány tartalmazza az utalványozó keltezéssel ellátott aláírását és az 58. § (3) bekezdése szerinti érvényesítést**,
- 1./7. az Ltv. 9. § (4) bekezdésében előírt **iratkezelési szabályzat** elkészüljön,
- 1./8. a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazza az Egészségügyi Központ **vezetőjének egyetértését, aláírását** (Bkr. 17. § (1a)),
- 1./9. a Bkr. 11. § (1) bekezdése szerinti, az intézményre vonatkozó, a belső kontrollrendszer minőségét értékelő **vezetői nyilatkozat** elkészüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az **előirányzat átcsoportosítások** (rovatok közötti átcsoportosítás) vezetői intézkedés elrendelésével történjen (Ávr. 43. §, Ávr. 44. §, Ávr. 55. §),
- 2./2. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, a közüzemi számlák és a bér könyveléséhez alkalmazott **bizonylatok**, valamint a leltárak alaki elemei az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 3./1. a leltározási szabályzat alapján a **leltározási utasítás** minden évben kerüljön kiadásra és a kiadott leltározási utasítás minden eszköz és forrás leltározására vonatkozzon. (Szt. 69. §, Áhsz. 22. §)

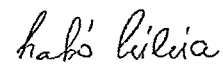
Intézkedések végrehajtásának határideje:

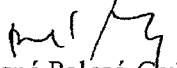
2020. szeptember 30.

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2020. április 8.

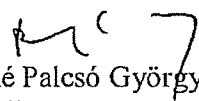

Márkusné Deák Aranka
vizsgálatvezető


Szabó Szilvia
ellenőr


Galambosné Palcsó Györgyike
ellenőr

Ellenőrizte:

Budapest, 2020. április 8.


Galambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Budapest, 2020. április 8.

Az ÖPSZEF/194-6/2020. iktatószámú ellenőrzési jelentését jóváhagyom:

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

(P. H.)

Brebán Andrea
főosztályvezető

1./1. melléklet: Mintavételek értékelése táblák

- 1./1./1. Budakeszi Város Önkormányzata
- 1./1./2. Budakeszi Polgármesteri Hivatal
- 1./1./3. Erkel Ferenc Művelődési Központ
- 1./1./4. Pitypang Sport Óvoda
- 1./1./5. Budakeszi Szivárvány Óvoda
- 1./1./6. Budakeszi Bölcsőde
- 1./1./7. Nagy Gáspár Városi Könyvtár
- 1./1./8. Mosolyvár Bölcsőde
- 1./1./9. Egészségügyi Központ

1./2. melléklet: Teljességi nyilatkozatok

- 1./2./1. Budakeszi Város Önkormányzata
- 1./2./2. Budakeszi Polgármesteri Hivatal
- 1./2./3. Erkel Ferenc Művelődési Központ
- 1./2./4. Pitypang Sport Óvoda
- 1./2./5. Budakeszi Szivárvány Óvoda
- 1./2./6. Budakeszi Bölcsőde
- 1./2./7. Nagy Gáspár Városi Könyvtár
- 1./2./8. Mosolyvár Bölcsőde
- 1./2./9. Egészségügyi Központ

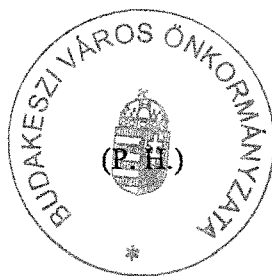
Kapják: (hivatali kapun keresztül)

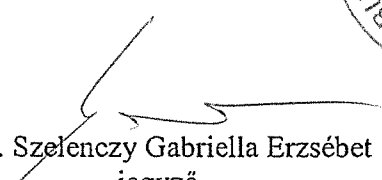
ZÁRADÉK

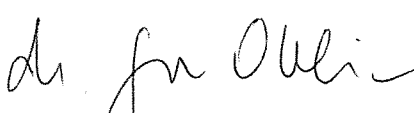
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani,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

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 30 napon belül megküldöm a Magyar Államkincstár részére (1138 Budapest, Váci út 188., Postacím: 1389 Budapest, Pf. 105.).

Budakeszi, 2020. április „15”




dr. Szelenczy Gabriella Erzsébet
jegyző


dr. Győri Otília
polgármester