

ÁH 2019/2019

1/211 (2019)



Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Polgármesteri Hivatal Bocskai út 39-41.		
Iktatószám	1-211/8/2019	
2018 APR 15.		
előszám	melléklet	előadó
1-211/7/2019		Vné K Zs

Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata**
Budapest
Bocskai út 39-41.
1113

Iktatószám: HIFEH/191-4/2019
Ellenőrzés száma: 4./2018.
Ügyintéző: Márkusné Deák Aranka
Telefonszám: +36-1-279-7930

dr. Hoffmann Tamás részére
polgármester

Tárgy: Ellenőrzési jelentés megküldése

Tisztelt Polgármester Úr!

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, **2018.** évet vizsgáló kincstári ellenőrzés megállapításaira vonatkozóan.

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

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
1.	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	1113 Budapest, Bocskai út 39-41.	735748
2.	Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal	1113 Budapest, Bocskai út 39-41.	511005
3.	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	1116 Budapest, Bükköny utca 2-4.	511016
4.	Újbudai Bölcsődei Intézmények	1119 Budapest, Tétényi út 46-48.	680208
5.	Újbudai Szociális Szolgálat	1119 Budapest, Keveháza utca 6.	680242

Sorsz.	Helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Székhelye	PIR törzsszám
6.	Újbudai Idősek Háza	1115 Budapest, Fraknó utca 7.	680341
7.	Újbudai Humán Szolgáltató Központ	1117 Budapest, Bogdánfy utca 7/d.	680385
8.	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	1115 Budapest, Fraknó utca 32/B-C.	763282
9.	Szentimrevárosi Óvoda	1113 Budapest, Badacsonyi utca 20-22.	832627
10.	Észak-Kelenföldi Óvoda	1119 Budapest, Tétényi út 46-48.	832638
11.	Lágymányosi Óvoda	1117 Budapest, Bogdánfy utca 1/b.	832649
12.	Dél-Kelenföldi Óvoda	1119 Budapest, Lecke utca 15-19.	832650
13.	Albertfalvai Óvoda	1116 Budapest, Ezüstfenyő tér 1.	832661
14.	Gazdagréti Óvoda	1118 Budapest, Csikihegyek utca 11.	832672
15.	Sasadi Óvoda	1118 Budapest, Dayka Gábor utca 4/b.	832683
16.	Kelenvölgy-Örmezei Óvoda	1112 Budapest, Neszmélyi út 22-24.	832694

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 miniszternek és az Állami Számvevőszéknek.

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.

Tájékoztatom, hogy az ellenőrzött Önkormányzat vezetője útján, valamennyi ellenőrzött 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 Önkormányzat vezetőjének.

Kérem, az aláírt ellenőrzési jelentést (a záradékkal, valamint a mellékletekkel együtt) egy eredeti példányban levelem kézhezvételét követő 8 napon belül a Kincstár felé postai úton eljuttatni szíveskedjék.

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

Budapest, 2019. április 12.

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

Tisztelettel:



Gálambosné Palcsó Györgyike
osztályvezető

Melléklet: 1 db

- Ellenőrzési jelentés

Készült: 2 példányban.
Kapják: 1. pld.: Címzett
2. pld.: Irattár

20393/2019



Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály

Iktatószám: HIFEH/191-5./2019.
Ellenőrzés száma: 4./2018.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és az általa irányított költségvetési
szervek 2018. évi kincstári ellenőrzéséről

Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK	4
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ	11
III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	17
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	17
III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	25
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal	25
III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	33
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	33
III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	41
Újbudai Bölcsődei Intézmények.....	41
III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	51
Újbudai Szociális Szolgálat.....	51
III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	61
Újbudai Idősek Háza	61
III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	71
Újbudai Humán Szolgáltató Központ	71
III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	81
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	81
III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK.....	91
Szentimrevárosi Óvoda	91
III./10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	101
Észak-Kelenföldi Óvoda.....	101
III./11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	111
Lágymányosi Óvoda.....	111
III./12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	121
Dél-Kelenföldi Óvoda	121
III./13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	131
Albertfalvai Óvoda.....	131
III./14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	141
Gazdagréti Óvoda.....	141
III./15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	151
Sasadi Óvoda.....	151

III./16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	161
Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda	161
Mellékletek.....	171
ZÁRADÉK.....	173

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
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	735748
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal	511005
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	511016
Újbudai Bölcsődei Intézmények	680208
Újbudai Szociális Szolgálat	680242
Újbudai Idősek Háza	680341
Újbudai Humán Szolgáltató Központ	680385
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	763282
Szentimrevárosi Óvoda	832627
Észak-Kelenföldi Óvoda	832638
Lágymányosi Óvoda	832649
Dél-Kelenföldi Óvoda	832650
Albertfalvai Óvoda	832661
Gazdagréti Óvoda	832672
Sasadi Óvoda	832683
Kelenvölgy-Örmezei Óvoda	832694

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)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	Soltész Erika Gabriella igazgató	dr. Hoffmann Tamás polgármester	-
Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal		Vargáné Dr. Kremzner Zsuzsanna jegyző	-
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	Thaisz Ágnes gazdasági vezető	Marosdi János intézményvezető	-
Újbudai Bölcsődei Intézmények		Unger Katalin intézményvezető	-
Újbudai Szociális Szolgálat		Szepesfalvyné Magassy Mária intézményvezető	-
Újbudai Idősek Háza		2018.10.20-tól Krausz Sándor Istvánné intézményvezető	2018.10.19-ig Nagyné Tarjányi Mária Judit intézményvezető
Újbudai Humán Szolgáltató Központ		Juhászné Csuka Csilla intézményvezető	-

Ellenőrzött 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)
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	Thaisz Ágnes gazdasági vezető	2018. 08. 01-től Ócsai Mihály intézményvezető	2018. 07. 31-ig Fűri István intézményvezető
Szentimrevárosi Óvoda		Balla Krisztina intézményvezető	-
Észak-Kelenföldi Óvoda		Tóth Ildikó intézményvezető	-
Lágymányosi Óvoda		Karkus Mihályné intézményvezető	-
Dél-Kelenföldi Óvoda		Halászné Bogdány Zsuzsanna intézményvezető	-
Albertfalvai Óvoda		Khoórné Rápolthy Beáta intézményvezető	-
Gazdagréti Óvoda		Jánosné Szedlacsek Éva intézményvezető	-
Sasadi Óvoda		Pócsné Hermanics Mária intézményvezető	-
Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda		Láng Hanna intézményvezető 2019. 03. 01-től	Kazinczi Eszter intézményvezető 2018. december 31. Karkus Mihályné mb. intézményvezető 2019. 01. 01.-2019. 02. 28.

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Márkusné Deák Aranka vizsgálatvezető	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3454-1/2018.
Hajdu Zsoltné ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3454-1/2018.
dr. Mack Ádám Hubertusz ellenőr	2018. 07. 02.	az intézkedési terv elfogadásának időpontja	BPM-ÁHI/3454-1/2018.

A jelentésben alkalmazott jogszabály rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Möt.v.),
- 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: Lev.t.),
- 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 jelentésben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- Budapest Főváros XI. Kerület Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat (a továbbiakban: Újbuda GAMESZ)
- Újbudai Bölcsődei Intézmények (a továbbiakban: UBI),
- Újbudai Szociális Szolgálat (a továbbiakban: Szociális Szolgálat)
- Újbudai Idősek Háza (a továbbiakban: Idősek Háza)
- Újbudai Humán Szolgáltató Központ (a továbbiakban: Humán Szolgáltató Központ)
- Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet (a továbbiakban: Közterület-Felügyelet),
- 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),
- 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 könyvvizelési 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:

2018. költségvetési év

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése törzsszámonként
735748	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 6. és 12. hó Időközi mérlegjelentés II. és IV. negyedév Éves költségvetési beszámoló
511005	Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal	
511016	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat	
680208	Újbudai Bölcsődei Intézmények	
680242	Újbudai Szociális Szolgálat	
680341	Újbudai Idősek Háza	
680385	Újbudai Humán Szolgáltató Központ	
763282	Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet	
832627	Szentimrevárosi Óvoda	
832638	Észak-Kelenföldi Óvoda	
832649	Lágymányosi Óvoda	
832650	Dél-Kelenföldi Óvoda	
832661	Albertfalvai Óvoda	
832672	Gazdagréti Óvoda	
832683	Sasadi Óvoda	
832694	Kelenvölgy-Örmezei Óvoda	

A vizsgált 2018. évi beszámoló státusza: Az ellenőrzési jelentés a KGR-K11 rendszerben 2019. 03. 15-én „mentett” státuszú 2018. évi költségvetési beszámoló, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

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 kartonok 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 2019. március 18-ig a KEP-re feltöltött dokumentumok, a KGR-K11 rendszerbe 2019. március 15-ig feltöltött adatok, valamint a helyszíni ellenőrzés tapasztalatai alapján kerültek megállapításra.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár, a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél, a 2018. 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.

A 2010. évi helyi önkormányzati választások óta a kerületnek új polgármestere van. A Képviselő-testület tagjainak száma 25 fő. A polgármester megbízatását főállásban látja el.

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 Mötv. 81. § (1) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatalt a jegyző vezeti. A vizsgált időszakban, hivatalban lévő jegyző feladatait 2016. szeptember 1. napjától látta el.

A Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységekre tagozódik, a gazdasági szervezet kialakításra került (Pénzügyi és Költségvetési Igazgatóság), a gazdasági vezető kijelölése megtörtént. A gazdasági szervezetben dolgozók megfelelő szaktudással rendelkeznek.

A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a vizsgált időszakban a TITÁN integrált rendszerben történt.

A Magyar Államkincstár a 2018. július 4. 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.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek az ellenőrzés I. szakaszában a bekért dokumentumokat, bizonylatokat elektronikus úton a Magyar Államkincstár által működtetett KEP-re történő feltöltéssel teljesítették.

A helyszíni ellenőrzés 2018. 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 2018. november 28-án küldtük meg az Önkormányzatnak.

Az ellenőrzés II. szakaszában, a 2019. február 26-án tartott helyszíni ellenőrzés alkalmával a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában megfogalmazottak végrehajtásának ellenőrzését, 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 Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A helyszíni ellenőrzésekre minden esetben felkészültek, így azok gyorsan, problémamentesen zajlottak.

A belső kontrollrendszerről 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	PMH	Újbuda GAMESZ	UBI	Szociális Szolgálat	Idősek Háza	Humán Szolgáltató Központ	Közterület- Felügyelet	Óvodák
Kontrollkörnyezet	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M	M	M	I	I	I	I	I	I
Kontrolltevékenységek	I	I	I	I	I	I	I	I	I
Információs és kommunikációs rendszer	M	M	M	M	M	I	M	I	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M	M	M	I	I	I	I	I	I

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

Az 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 nem tartalmazott. **Az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat** kijavították.

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p>Belső kontrollrendszer A belső kontrollrendszer kialakítása alapvetően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet és a kontroltevékenységek 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.</p>	<p align="center">Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Újbuda GAMESZ</p>	<p>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.</p>
	<p>A belső kontrollrendszer kialakítása részben történt meg. A belső kontrollrendszer keretében a kontrollkörnyezet az integrált kockázatkezelési rendszer, 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.</p>	<p align="center">UBI, Szociális Szolgálat, Idősek Háza, Humán Szolgáltató Központ, Közterület-Felügyelet, Óvodák</p>	<p>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. A számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok, valamint a számlarend és az egyéb belső szabályzatok elkészüljenek.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
2.	<p>Könyvvezetés</p> <p>A könyvvezetés a javítások elvégzését követően megfelelt a jogszabályi előírásoknak. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést.</p> <p>A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó jogszabályi előírásokat alkalmazták.</p> <p>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.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Újbuda GAMESZ, UBI, Szociális Szolgálat, Idősek Háza, Humán Szolgáltató Központ, Közterület-Felügyelet, Óvodák</p>	<p>Az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, és a bér könyveléséhez alkalmazott bizonylatok az Áhsz. 52. § és az Szt. 165-169. § előírásainak feleljenek meg.</p>
3.	<p>Adatszolgáltatás</p> <p>Az adatszolgáltatási kötelezettséget a jogszabályi határidőre teljesítették. Az adatszolgáltatáshoz feltöltött és a helyszíni ellenőrzés során vizsgált azonos időpontra vonatkozó főkönyvi kivonat egyezőségét mutatott.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Újbuda GAMESZ, UBI, Szociális Szolgálat, Idősek Háza, Humán Szolgáltató Központ, Közterület-Felügyelet, Óvodák</p>	<p>Az ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.</p>

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
4.	<p>Beszámoló</p> <p>A mérleg készítési kötelezettségnek határidőre eleget tettek. Leltár készült a mérleg alátámasztásához. A beszámoló készítési kötelezettségének az ellenőrzött szervezetek a jogszabályi határidőre eleget tettek. Az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak, az eszközök és források a bemutatott értékben állnak az ellenőrzött szervezetek rendelkezésére.</p>	<p>Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, Újbuda GAMESZ, UBI, Szociális Szolgálat, Idősek Háza, Humán Szolgáltató Központ, Közterület-Felügyelet, Óvodák</p>	<p>Az ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.</p>

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

III./1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata
PIR-törzsszám: 735748

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): megfelelő.

Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat Képviselő-testületének 34/2014. (XII. 22.) 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.

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 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** szabályzatával az Önkormányzat rendelkezett. Az Önkormányzat polgármesterének 3/2015. (VI. 30.) utasítása szól az Önkormányzat költségvetési gazdálkodási szabályzatáról. Az önkormányzati gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi 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) rendelkezett. 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./1.) A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztak. A szabályzatok megismerése a belső információs hálózaton – intranet – történt.

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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegegyezőséget, 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./3.)

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 jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési 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 egyezőségek** vizsgálatával az Önkormányzat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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 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 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, **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. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a **bizonylat alaki és tartalmi hitelessége**, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket (pl.: bizonylat sorszám, aláírás) nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

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 **előirányzatokban** 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 intézkedést követően a sajátos nevelési igényű gyerekek óvodai nevelésének ellátása a 091140 kormányzati funkcióra került elszámolásra.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

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.-3., 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:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 1./1. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a belső szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./2. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./3. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai
Polgármesteri Hivatal
PIR-törzsszám: 511005

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: megfelelő,
- nyomon követési rendszer (monitoring): megfelelő.

Kontrollkörnyezet

A Polgármesteri Hivatal 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 Magyar Államkincstár által vezetett **törzskönyvi nyilvántartás**, azonos a Polgármesteri Hivatal által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal. A Polgármesteri Hivatal típusa: helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A Polgármesteri Hivatal az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett, a szabályzat hatályba lépésének napja 2016. április 13. A jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül nem vezették át a szabályzaton (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokkal** – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – rendelkezett. A számviteli politika 2016. február 3-án került kiadásra, hatályos 2016. február 4-től. A szabályzat hatálya kiterjesztésre került az Önkormányzatra, a Polgármesteri Hivatalra és a Nemzetiségi Önkormányzatokra. A Polgármesteri Hivatal vezetője a szabályzatot jóváhagyta. Az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át** a szabályzaton. A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. A szabályzat megismerése a belső információs hálózaton – intranet – történt. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Polgármesteri Hivatal az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2017. január 10-től hatályos. A szabályzatot a jegyző jóváhagyta. Az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át** a számlarenden. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** („kötségvetési gazdálkodási szabályzat”). A szabályzatot a jegyző írta alá, hatályba lépésének dátuma 2015. október 13. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül nem vezették át** a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A szabályzat megismerési nyilatkozatot nem tartalmazott. A szabályzat megismerése a belső információs hálózaton – intranet – történt.

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 rendelkezett. 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./1.) A szabályzatok megismerési nyilatkozatot nem tartalmaztak. A szabályzatok megismerése a belső információs hálózaton – intranet – történt.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezik 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszegezerőséget, 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./4.)

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. Az 1/2018. (I. 4.) jegyzői utasítás szól a Polgármesteri Hivatal iratkezelési szabályzatáról. Az Önkormányzat iratkezelési feladatait a Polgármesteri Hivatal látja el.

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 jegyző kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési 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 könyvvezetés 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 könyvvezetés 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, **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. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr **aláírása**; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat **alaki és tartalmi hitelessége**, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valóságukról 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 valósult meg. Az **előirányzatokban** 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 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 Polgármesteri Hivatalnál 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.

A Polgármesteri Hivatal 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 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 2018. 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 -15 101 020 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -3 864 754 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Polgármesteri Hivatal 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 2 456 894 862 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 2 445 235 551 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 11 659 311 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 11 659 311 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságok.

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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Polgármesteri Hivatal a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett** az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javítást követően nem fogalmaztunk meg megállapítást és javaslatot a jelentésben.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

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.-4., 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 jegyző intézkedjen, hogy

- 1./1. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./2. a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül vezessék át a számviteli politikán és a számlarenden (Szt. 14. § (11) és 161. §),
- 1./3. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./4. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az jegyző intézkedjen, hogy

- 2./1. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó
Szolgálat

PIR-törzsszám: 511016

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Újbuda GAMESZ 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 Újbuda GAMESZ 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): megfelelő.

Kontrollkörnyezet

Az Újbuda GAMESZ 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 az intézmény által az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

Az Újbuda GAMESZ az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett, a szabályzat hatályba lépésének napja 2013. február 25. A szabályzatot az Önkormányzat Képviselő-testülete az 50/2013. (II. 21.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá. A szabályzatban nem határozták meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontjában előírt, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését. A szabályzat nem tartalmazta a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)). (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 Újbuda GAMESZ gazdasági szervezettel rendelkező, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv. A gazdasági szervezet nem rendelkezett az Ávr. 10/A. §, és az Ávr. 13. § (5) bekezdésében előírt **ügyrenddel**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Újbuda GAMESZ az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politikával** rendelkezett. A számviteli politika 2017. augusztus 1-től hatályos. A szabályzatot az igazgató jóváhagyta.

A számviteli politika az Szt. 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll.

Az Újbuda GAMESZ az Szt. 14. § (5) bekezdésében előírt szabályzatokkal rendelkezett. Az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzata nem tartalmazta a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek leltározási módját. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.) 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 és az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (Áhsz. 50. § (2) c)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

Az Újbuda GAMESZ az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel** rendelkezett. A számlarend 2017. január 1-től hatályos. A szabályzatot az igazgató jóváhagyta.

Az Szt. 161. § (5) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 90 napon belül nem vezették át** a számviteli politikán és a számlarenden. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

Az Újbuda GAMESZ rendelkezett az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás szabályzatával** (gazdálkodási szabályzat). A szabályzatot az igazgató írta alá, hatályba lépésének dátuma 2017. augusztus 1. A gazdálkodásához kapcsolódóan, a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül nem vezették át** a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Újbuda GAMESZ a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal** rendelkezett.

Az Újbuda GAMESZ 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 Újbuda GAMESZ 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 Újbuda GAMESZ-nél 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. Az ellenőrzés számára bemutatott kinevezési okiratok pénzügyi ellenjegyzése több esetben nem történt meg. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell azösszecszerúséget, 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. 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) bekezdése 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 Újbuda GAMESZ-nél kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. § (1)). Az Újbuda GAMESZ eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Újbuda GAMESZ-nél kialakításra került a tevékenységek, célok megvalósulásának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az igazgató 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. Az Újbuda GAMESZ vezetője kiállította a Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot.

2. A könyvvezetési 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 Újbuda GAMESZ 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**k vizsgálatával az Újbuda GAMESZ elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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 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 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 Újbuda GAMESZ az étkezési bevételek számviteli elszámolása során a befolyt összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál), mely számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (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. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr **aláírása**; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat **alaki és tartalmi hitelessége**, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

A kiválasztott mintatételeket feltöltötték a KEP felületére, a helyszíni ellenőrzésen valódiságukról meggyőződttünk, 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 **előirányzatokban** 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 Újbuda GAMESZ-nél 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 Újbuda GAMESZ-nél 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 Újbuda GAMESZ 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 Újbuda GAMESZ 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 2018. 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 228 682 143 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 75 072 857 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Újbuda GAMESZ 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 2 550 014 213 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 2 543 840 557 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 6 173 656 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 6 173 656 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Újbuda GAMESZ 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Újbuda GAMESZ gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Újbuda GAMESZ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az Újbuda GAMESZ tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** az Újbuda GAMESZ intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, az étkezési bevételek számviteli elszámolásához 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.-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 szabályzatban rögzítsék az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja alapján, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. az Ávr. 10/A. § és az Ávr. 13. § (5) bekezdése alapján a gazdasági szervezet ügyrendje elkészüljön,
- 1./4. az Szt. 14. § (5) bekezdés a) pontja szerinti, a leltárkészítési és a leltározási szabályzat Áhsz. 22. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak alapján történő kiegészítése megtörténjen,
- 1./5. az Szt. 14. § (5) bekezdés b) pontja szerinti, az értékelési szabályzat Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) és c) pontjában előírtak alapján történő kiegészítése megtörténjen,
- 1./6. a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak hatályba lépését követő 90 napon belül vezessék át a számviteli politikán és a számlarenden (Szt. 14. § (11)),
- 1./7. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. az étkezési bevételek számviteli elszámolása során a befolyt összeget a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./2. az előirányzatok, az előirányzat módosítások, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Bölcsődei Intézmények
PIR-törzsszám: 680208

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az UBI 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 az UBI vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

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

Kontrollkörnyezet

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

Az UBI az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat elkészítésének dátuma 2016. szeptember 1. A szabályzat tartalma megfelel az Áht. és az Ávr. előírásainak. A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

Az UBI nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező UBI, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. Az UBI 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg. A munkamegosztási megállapodás dátuma 2015. november 19. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a munkamegosztási megállapodást a 231/2015. (XI. 19.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az UBI-ra kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az UBI nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**, az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre az UBI-ra. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés-, a teljesítésigazolás-, az érvényesítés-, az utalványozás gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ által kiadott, az UBI-ra kiterjesztett szabályzat alapján történt, mely szabályzatot az UBI vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

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 UBI a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó **belső szabályzatokkal** (pl. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, anyag és eszközgazdálkodási szabályzat... stb., (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

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

Az UBI 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.

Az UBI gazdálkodásában rejlő **kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg**. Az UBI vezetője **nem jelölt ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

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 UBI 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

- 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 Ahsz. 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. 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 UBI-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 UBI eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének és szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét [(Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30. §, 35. §].

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az UBI-nál 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 az Újbuda GAMESZ igazgatója 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 az UBI vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.) Az UBI-nál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával az UBI elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az UBI-nál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. Az UBI a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során az UBI az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az UBI-nál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az UBI a **gondozási díj bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A gondozási díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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 kellekeit** az Szt. 167. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellekeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 UBI-nál 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 UBI-nál 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 UBI 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 UBI 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 2018. 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 882 199 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -30 749 213 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az UBI 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 1 063 105 128 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 1 059 348 821 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 3 756 307 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3 756 307 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságok.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az UBI 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 UBI gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az UBI a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az UBI tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** az UBI intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és a gondozási díj bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 8., 2./1.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./2. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./3. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./4. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./5. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./6. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./7. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./8. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön (Bkr. 17. §).

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolására,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. a gondozási díj bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Szociális Szolgálat
PIR-törzsszám: 680242

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Szociális Szolgálat 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 Szociális Szolgálat vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

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

Kontrollkörnyezet

A Szociális Szolgálat 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 Szociális Szolgálat által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

A Szociális Szolgálat gazdasági szervezettel nem rendelkező, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A Szociális Szolgálat az Áht. 10. § (5) bekezdésében meghatározott **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett, a szabályzat hatályba lépésének napja 2018. július 1. A szabályzatban nem határozták meg az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírt, a szervezeti egység költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait, valamint a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)). (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) 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 Szociális Szolgálat nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Szociális Szolgálat, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A munkamegosztási megállapodás dátuma 2015. november 19. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a munkamegosztási megállapodást a 231/2015. (XI. 19.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és a Szociális Szolgálatra kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Szociális Szolgálat nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**, az Újbuda GAMESZ számlarendje tartalmazott kiterjesztést a Szociális Szolgálatra. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A **kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés-, a teljesítésigazolás-, érvényesítés-, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ által kiadott, a Szociális Szolgálatra kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Szociális Szolgálat vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Szociális Szolgálat a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal (pl. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával... stb., (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

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

A Szociális Szolgálat rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**. A Szociális Szolgálat nem rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) 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 (4) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A Szociális Szolgálat gazdálkodásában rejlő **kockázatok felmérése, megállapítása nem történt meg**. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az intézményvezető az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **felelőst nem jelölt ki**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Szociális Szolgálatnál 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

- 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. 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 eljuttatottak 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 Szociális Szolgáltatónál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. A Szociális Szolgálat 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 Szociális Szolgáltatónál 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 Újbuda GAMESZ igazgatója 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 Szociális Szolgálat vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Szociális Szolgálatnál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezősége** vizsgálatával a Szociális Szolgálat elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Szociális Szolgálatnál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Szociális Szolgálat a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Szociális Szolgálat az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Szociális Szolgálatnál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Szociális Szolgálat a **gondozási díj bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A gondozási díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható. A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Szociális Szolgálatnál 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 Szociális Szolgálatnál 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.**

A Szociális Szolgálat 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 a Szociális Szolgálat 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 2018. 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 10 935 662 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 1 908 594 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Szociális Szolgálat 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 747 405 912 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 717 645 337 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 29 760 575 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 29 760 575 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Szociális Szolgálat 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Szociális Szolgálat gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Szociális Szolgálat a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Szociális Szolgálat tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Szociális Szolgálat intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és a gondozási díj bevételek számviteli elszámolásához, valamint a bizonylatok általános alakai 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.- 10., 2./1.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti a szervezeti egységek költségvetési szervek belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön (Bkr. 17. §).

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolására,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. a gondozási díj bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Idősek Háza
PIR-törzsszám: 680341

1. Belső kontrollrendszer értékelése

Az Idősek Háza 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 az Idősek Háza vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

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

Kontrollkörnyezet

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

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 Idősek Háza az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezett. A szabályzat elkészítésének dátuma 2017. december 1. A szabályzat tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdésében előírt kötelező tartalmi elemeket. A jogszabályváltozásokat a **hatálybalépést követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át (Ávr. 13. § (4a)). (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

Az Ávr. 9. § (5) 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.

Az Idősek Háza nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Idősek Háza, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A munkamegosztási megállapodás dátuma 2015. november 19. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a munkamegosztási megállapodást a 231/2015. (XI. 19.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az Idősek Házára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Idősek Háza nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**, az Újbuda GAMESZ számlarendje tartalmazott kiterjesztést az Idősek Házára. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A **kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés-, a teljesítésigazolás-, érvényesítés-, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, az Idősek Házára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot az Idősek Háza vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

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 Idősek Háza a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal (pl. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával... stb., (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

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

Az Idősek Háza rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**. Az Idősek Háza nem rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)
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 Idősek Háza gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A költségvetési szerv vezetője **nem jelölt ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

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 Idősek Háza 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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 eljuttatva 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 Idősek Házánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljuttatását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. Az Idősek Háza **nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** [(Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30. §, 35. §]. (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.

Az Idősek Házánál 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 Újbuda GAMESZ igazgatója 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 az Idősek Háza vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) Az Idősek Házánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyeztetések** vizsgálatával az Idősek Háza elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Idősek Házánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. Az Idősek Háza **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során az Idősek Háza az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az Idősek Házánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Idősek Háza az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a befolyt összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési bevételekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.
A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Idősek Házánál 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 Idősek Házánál 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 Idősek Háza 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával az Idősek Háza 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 2018. évi beszámoló úrlapok, a rendelkezésre álló főkönyvi kivonat, az analitikus nyilvántartások és a leltár alapján történt.

Az eredménykimutatás 13/A úrlap nyitó oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény 7 433 866 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. évi beszámoló mérleg 12/A úrlap 182. sor, valamint a főkönyvi kivonat 416. Mérleg szerinti eredmény nyitó adatának összegével.

Az eredménykimutatás 13/A úrlap záró oszlopában szereplő mérleg szerinti eredmény -19 963 119 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. évi beszámoló mérleg 12/A úrlap 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 2018. évi beszámoló úrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Idősek Háza 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás úrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 280 299 126 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 278 687 996 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A úrlap C) sora 1 611 130 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1 611 130 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Idősek Háza 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Idősek Háza gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Idősek Háza a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az Idősek Háza tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozására az Idősek Háza intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 10., 2./1.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./2. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./3. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./4. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./5. a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön,
- 1./6. a Bkr. 7. § szerinti szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./7. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./9. a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészüljön [(Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30.§, 35. §)],
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön (Bkr. 17. §).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolására,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Újbudai Humán Szolgáltató Központ
PIR-törzsszám: 680385

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Humán Szolgáltató 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.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket a Humán Szolgáltató Központ vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

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

Kontrollkörnyezet

A Humán Szolgáltató Központ 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 Humán Szolgáltató Központ által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

A Humán Szolgáltató Központ gazdasági szervezettel nem rendelkező, helyi önkormányzat által irányított költségvetési szerv.

A Humán Szolgáltató Központ az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatályos 2017. december 15-től. Tartalma részben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzat nem tartalmazta az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti a szervezeti egységek költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)). (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) 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 Humán Szolgáltató Központ nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Humán Szolgáltató Központ, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A munkamegosztási megállapodás dátuma 2015. november 19. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a munkamegosztási megállapodást a 231/2015. (XI. 19.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és a Humán Szolgáltató Központra kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Humán Szolgáltató Központ nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**, az Újbuda GAMESZ számlarendje tartalmazott kiterjesztést a Humán Szolgáltató Központra. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A **kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés-, a teljesítésigazolás-, érvényesítés-, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ által kiadott, a Humán Szolgáltató Központra kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Humán Szolgáltató Központ vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Humán Szolgáltató Központ a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal (pl. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával... stb., (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

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

A Humán Szolgáltató Központ rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal** és a Bkr. 6. § (4) bekezdése 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 (4) bekezdés értelmében a költségvetési szerv vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelőst jelöl ki.

A Humán Szolgáltató Központ gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént. A Humán Szolgáltató Központ vezetője az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására **felelőst nem jelölt ki.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.)

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 Humán Szolgáltató 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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 eljuttatottak 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 Humán Szolgáltató Központnál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljuttatását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez. A Humán Szolgáltató Központ szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét [(Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30. §, 35. §].

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 Humán Szolgáltató 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 Újbuda GAMESZ igazgatója 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 Humán Szolgáltató Központ vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.) A Humán Szolgáltató Központnál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségeket** vizsgálatával a Humán Szolgáltató Központ elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat **egy** hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Humán Szolgáltató Központnál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Humán Szolgáltató Központ a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpenztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Humán Szolgáltató Központ az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Humán Szolgáltató Központnál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 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 elvve 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (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 könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzatokban** 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 Humán Szolgáltató 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 a Humán Szolgáltató 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.**

A Humán Szolgáltató Központ 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 14-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával a Humán Szolgáltató 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 2018. 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 1 574 237 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -6 805 667 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Humán Szolgáltató Központ 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 296 563 957 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.

- = Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 281 516 656 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- = Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 15 047 301 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 15 047 301 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Humán Szolgáltató 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Humán Szolgáltató 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 Humán Szolgáltató Központ a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Humán Szolgáltató Központ tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti utalványozására a Humán Szolgáltató Központ intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolásához, valamint 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.- 9., 2./1.- 3.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti a szervezeti egységek költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészítéséről és kiadásáról,
- 1./6. a Bkr. 7. § szerinti szervezeti felelős az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölésre kerüljön,
- 1./7. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./9. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön (Bkr. 17. §).

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolására,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./8. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda
Önkormányzata Közterület-Felügyelet
PIR-törzsszám: 763282

1. Belső kontrollrendszer értékelése

A Közterület-Felügyelet 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 Közterület-Felügyelet vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

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

Kontrollkörnyezet

A Közterület-Felügyelet 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 Közterület-Felügyelet által, az ellenőrzés időpontjában bemutatott alapító okirattal.

A Közterület-Felügyelet 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 Közterület-Felügyelet az Áht. 10. § (5) bekezdésében előírt szervezeti és működési szabályzattal rendelkezett. A szabályzat hatályos 2017. április 1-től. Tartalma részben felel meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzat nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti a szervezeti egységek költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)). (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) 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 Közterület-Felügyelet nem rendelkezett gazdasági szervezettel. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Közterület-Felügyelet, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A munkamegosztási megállapodás dátuma 2015. november 19. Az Önkormányzat Képviselő-testülete a munkamegosztási megállapodást a 231/2015. (XI. 19.) XI. ÖK. határozatával hagyta jóvá.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok** – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ vezetője által kerültek kiadásra és a Közterület-Felügyeletre kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Közterület-Felügyelet nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében előírt **számlarenddel**, az Újbuda GAMESZ számlarendje tartalmazott kiterjesztést a Közterület-Felügyeletre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4.)

A **kötelezettségvállalás, a pénzügyi ellenjegyzés-, a teljesítésigazolás-, érvényesítés-, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Közterület-Felügyeletre kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Közterület-Felügyelet vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan, a szabályzatban, az operatív gazdálkodási jogkörök, valamint az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében előírt, a jogszabály módosítások esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzaton. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Közterület-Felügyelet a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatokkal (pl. a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával... stb., (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

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

A Közterület-Felügyelet rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**. A Közterület-Felügyelet nem rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) 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 Közterület-Felügyelet gazdálkodásában rejlő **kockázatok felmérése**, megállapítása **nem történt meg**. A költségvetési szerv vezetője **nem jelölt ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

Kontrolltevékenységek

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

A Közterület-Felügyelet 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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

- Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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 vizsgált időszakban több mintatétel esetében a kötelezettségvállalás időben megelőzi a pénzügyi ellenjegyzést. A kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzése több mintatétel esetében nem történt meg. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)

- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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 Közterület-Felügyeletnél nem kerültek kialakításra és működtetésre olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljuttatását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez.

A Közterület-Felügyelet **nem szabályozta a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét** [(Ávr. 13. § (2) h), Infó. tv. 29-30. §, 35. §)]. (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 Közterület-Felügyeletnél 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 Újbuda GAMESZ igazgatója 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 Közterület-Felügyelet vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./11.) A Közterület-Felügyeletnél a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Közterület-Felügyelet elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Közterület-Felügyeletnél házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Közterület-Felügyelet **készpénzfelvételét** a 321 Forintpenztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Közterület-Felügyelet az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Közterület-Felügyeletnél az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 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 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása).

Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (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 könyvvezetés dokumentumokkal való alátámasztása, a kormányzati funkciók alkalmazása a jogszabályok előírásai szerint valósultak meg. Az **előirányzatokban** 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 Közterület-Felügyeletnél 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 Közterület-Felügyeletnél 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.**

A Közterület-Felügyelet 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 Közterület-Felügyelet 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 2018. 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 17 991 922 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -23 779 128 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Közterület-Felügyelet 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 405 355 472 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 402 248 994 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 3 106 478 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3 106 478 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Közterület-Felügyelet 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Közterület-Felügyelet gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Közterület-Felügyelet a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a behajthatatlannak minősített követelés, a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Közterület-Felügyelet tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Közterület-Felügyelet intézkedett.
- A Közterület-Felügyelet a behajthatatlannak minősített követelés összegét teljesítésként számolta el a K355 rovaton. A Közterület-Felügyelet a számviteli elszámolását a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet D) pontjában előírtaknak megfelelően rendezte.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolásához, valamint 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.- 3.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pontja szerinti az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek, rendszeresen ellátott vállalkozási tevékenységek megjelölését, az Ávr. 13. § (5) bekezdése szerinti a szervezeti egységek költségvetési szerven belüli belső és azon kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése alapján a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjéről szóló szabályzat elkészüljön [(Ávr. 13. § (2) h), Info. tv. 29-30.§, 35. §)],
- 1./11. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön (Bkr. 17. §).

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolására,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./9. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Szentimrevárosi Óvoda
Törzsszám: 832627

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Szentimrevárosi 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Szentimrevárosi Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Szentimrevárosi Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Szentimrevárosi Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Szentimrevárosi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2015. december 9. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Szentimrevárosi Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Szentimrevárosi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Szentimrevárosi Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Szentimrevárosi 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és a Szentimrevárosi Óvodára kiterjesztésre kerültek. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Szentimrevárosi Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Szentimrevárosi Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Szentimrevárosi Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Szentimrevárosi Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Szentimrevárosi Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Szentimrevárosi Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált munkaköri leírások.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Szentimrevárosi Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Szentimrevárosi Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Szentimrevárosi 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- 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. 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) bekezdése 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 Szentimrevárosi Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Szentimrevárosi Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Szentimrevárosi Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Szentimrevárosi Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával a Szentimrevárosi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Szentimrevárosi Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Szentimrevárosi Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Szentimrevárosi Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Szentimrevárosi Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Szentimrevárosi Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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 kelleit** az Szt. 167. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kelleket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Szentimrevárosi 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 Szentimrevárosi 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.

A Szentimrevárosi Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával a Szentimrevárosi 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 2018. 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 -962 154 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -1 004 035 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Szentimrevárosi Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 431 451 246 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 424 229 647 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 7 221 599 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 7 221 599 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Szentimrevárosi 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Szentimrevárosi 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 Szentimrevárosi Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Szentimrevárosi Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Szentimrevárosi Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

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 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 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 Önkormányzat 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 14-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** 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 **egyezségek** 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 2018. 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 1 057 163 257 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 617 574 990 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás:

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Önkormányzat 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 36 341 002 463 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 31 249 219 051 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 5 091 783 412 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3 480 877 760 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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** a sajátos nevelési igényű gyerekek óvodai nevelésének ellátása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az Önkormányzat, a 2017/2018-as nevelési évben, a sajátos nevelési igényű gyerekek óvodai nevelésének ellátását (SNI feladatellátás) a köznevelési feladatok előirányzatának terhére szervezte meg és az előirányzathoz kapcsolódó kiadásokat a 011130 kormányzati funkción számolta el.

III./10. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Észak-Kelenföldi Óvoda**

Törzsszám: **832638**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Észak-Kelenföldi 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően az Észak-Kelenföldi Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

Az Észak-Kelenföldi Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. Az Észak-Kelenföldi Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

Az Észak-Kelenföldi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2015. november 25. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatból hiányzott az óvodai nevelés, ellátás működtetési feladati kormányzati funkció (091140) és téves számmal szerepelt a pedagógiai szakszolgáltató tevékenység szakmai feladatai kormányzati funkció (098021). A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat az Észak-Kelenföldi Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Észak-Kelenföldi Óvoda gazdasági szervezettel **nem** rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Észak-Kelenföldi Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. Az Észak-Kelenföldi 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok– leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az Észak-Kelenföldi Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Észak-Kelenföldi Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre az Észak-Kelenföldi Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, az Észak-Kelenföldi Óvodára kiterjesztett szabályzat alapján történt, mely szabályzatot az Észak-Kelenföldi Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Észak-Kelenföldi Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

Az Észak-Kelenföldi Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált munkaköri leírások.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Észak-Kelenföldi Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg Az Észak-Kelenföldi Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelöltek ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Észak-Kelenföldi 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **penzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- Az Ávr. 55. § (1) bekezdése értelmében a pénzügyi ellenjegyzést a kötelezettségvállalás dokumentumán a **penzügyi 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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) bekezdése 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

Az Észak-Kelenföldi Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). Az Észak-Kelenföldi Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Észak-Kelenföldi Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) Az Észak-Kelenföldi Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az **Áhsz. 17. mellékletben** meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával az Észak-Kelenföldi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Észak-Kelenföldi Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. Az Észak-Kelenföldi Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpenztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során az Észak-Kelenföldi Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az Észak-Kelenföldi Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Észak-Kelenföldi Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felel meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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 kellekeit** az Szt. 167. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható. A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kelleket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Észak-Kelenföldi 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 az Észak-Kelenföldi 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 Észak-Kelenföldi Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával az Észak-Kelenföldi 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 2018. 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 1 665 882 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -10 967 635 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Észak-Kelenföldi Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 543 398 567 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 537 214 011 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 6 184 556 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 6 184 556 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Észak-Kelenföldi 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 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. 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 Észak-Kelenföldi Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Észak-Kelenföldi Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az Észak-Kelenföldi Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** az Észak-Kelenföldi Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint a bizonylat 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.-4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban a kormányzati funkciók teljes körűen kerüljenek feltüntetésre (Ávr. 13. § (1)) és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatai meghatározásra kerüljenek (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./11. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Lágymányosi Óvoda

Törzsszám: 832649

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Lágymányosi 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Lágymányosi Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Lágymányosi Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Lágymányosi Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Lágymányosi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2015. november 25. Tartalma részben felelt meg az Áht., és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Lágymányosi Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Lágymányosi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Lágymányosi Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Lágymányosi 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számvetési politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és Lágymányosi Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Lágymányosi Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Lágymányosi Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Lágymányosi Óvodára kiterjesztett szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Lágymányosi Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Lágymányosi Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Lágymányosi Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált munkaköri leírások.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Lágymányosi Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Lágymányosi Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Lágymányosi 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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) bekezdése 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 Lágymányosi Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Lágymányosi Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Lágymányosi Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Lágymányosi Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával a Lágymányosi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Lágymányosi Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Lágymányosi Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Lágymányosi Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Lágymányosi Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Lágymányosi Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Lágymányosi 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 Lágymányosi 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.**

A Lágymányosi Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 Lágymányosi 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 2018. 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 3 618 720 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -9 083 385 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Lágymányosi Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 496 142 445 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 492 849 228 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 3 293 217 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3 293 217 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Lágymányosi 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Lágymányosi 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 Lágymányosi Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Lágymányosi Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Lágymányosi Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvizetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./12. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Dél-Kelenföldi Óvoda

Törzsszám: 832650

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Dél-Kelenföldi 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Dél-Kelenföldi Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Dél-Kelenföldi Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Dél-Kelenföldi Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Dél-Kelenföldi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2015. november 23. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Dél-Kelenföldi Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.).

A Dél-Kelenföldi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Dél-Kelenföldi Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Dél-Kelenföldi 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és a Dél-Kelenföldi Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Dél-Kelenföldi Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Dél-Kelenföldi Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Dél-Kelenföldi Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Dél-Kelenföldi Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Dél-Kelenföldi Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Dél-Kelenföldi Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Dél-Kelenföldi Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Dél-Kelenföldi Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Dél-Kelenföldi 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- 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. 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) bekezdése 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 Dél-Kelenföldi Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Dél-Kelenföldi Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdés szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Infó. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Infó. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Dél-Kelenföldi Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI:1./10.) A Dél-Kelenföldi Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

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

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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Dél-Kelenföldi Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Dél-Kelenföldi Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Dél-Kelenföldi Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Dél-Kelenföldi Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Dél-Kelenföldi Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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 kellekeit** az Szt. 167. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kelleket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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.

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

A **havi, negyedéves zárlattal** kapcsolatos feladatoknak eleget tettek, az adatszolgáltatások sorait **analitikával** alátámasztották. A havi és negyedéves adatszolgáltatásokat az **előírt határidőre teljesítették**.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról**, hogy a Dél-Kelenföldi 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 Dél-Kelenföldi 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.**

A Dél-Kelenföldi Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 a Dél-Kelenföldi 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 2018. 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 -1 970 826 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -10 419 942 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Dél-Kelenföldi Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 469 020 405 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 464 850 400 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 4 170 005 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 4 170 005 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Dél-Kelenföldi 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Dél-Kelenföldi Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

A Dél-Kelenföldi Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Dél-Kelenföldi Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Dél-Kelenföldi Óvoda intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 10., 2./1.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölésre megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./13. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Albertfalvai Óvoda**

Törzsszám: **832661**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Albertfalvai 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően az Albertfalvai Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

Az Albertfalvai Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. Az Albertfalvai Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

Az Albertfalvai Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2016. január 4. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatból hiányzott a gyermekétkeztetés köznevelési intézményben kormányzati funkció (096015) és nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat Az Albertfalvai Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

Az Albertfalvai Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Albertfalvai Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. Az Albertfalvai 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az Albertfalvai Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

Az Albertfalvai Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre az Albertfalvai Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, az Albertfalvai Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot az Albertfalvai Óvodára vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek. Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** nem vezették át a szabályzatokon. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

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 Albertfalvai Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

Az Albertfalvai Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**. Az Albertfalvai Óvoda nem rendelkezett és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Albertfalvai Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg az Albertfalvai Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

Kontrolltevékenységek

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

Az Albertfalvai 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- 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. 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) bekezdése 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

Az Albertfalvai Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). Az Albertfalvai Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Albertfalvai Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI:1./10.) Az Albertfalvai Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyeztőségek** vizsgálatával az Albertfalvai Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Albertfalvai Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. Az Albertfalvai Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során az Albertfalvai Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az Albertfalvai Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- Az Albertfalvai Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható. A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előírászat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előírásokban** 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 Albertfalvai 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 az Albertfalvai 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 Albertfalvai Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával az Albertfalvai 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 2018. 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 -585 740 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -15 081 043 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

Az Albertfalvai Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 558 222 719 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 554 588 341 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 3 634 378 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 3 634 378 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza az Albertfalvai 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 2018. évi költségvetése teljesítését, a 2018. 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 Albertfalvai Óvoda gazdálkodásáról készített éves beszámoló megbízható és valós képet mutat.

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

Az Albertfalvai Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- Az Albertfalvai Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** az Albertfalvi Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint a bizonylat 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.-4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban a kormányzati funkciók teljes körűen kerüljenek feltüntetésre (Ávr. 13. § (1)) és a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatai meghatározásra kerüljenek (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./14. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Gazdagréti Óvoda**

Törzsszám: **832672**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Gazdagréti 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Gazdagréti Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Gazdagréti Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Gazdagréti Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Gazdagréti Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2016. január 4. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Gazdagréti Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Gazdagréti Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Gazdagréti Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Gazdagréti 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az Gazdagréti Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Gazdagréti Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Gazdagréti Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Gazdagréti Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Gazdagréti Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Gazdagréti Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Gazdagréti Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonalal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Gazdagréti Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Gazdagréti Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Gazdagréti 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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) bekezdése 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 Gazdagréti Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Gazdagréti Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Gazdagréti Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Gazdagréti Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyezősége** vizsgálatával a Gazdagréti Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Gazdagréti Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Gazdagréti Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Gazdagréti Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Gazdagréti Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Gazdagréti Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Gazdagréti 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 Gazdagréti 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.**

A Gazdagréti Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával a Gazdagréti 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 2018. 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 -2 565 791 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -11 286 436 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Gazdagréti Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 542 621 309 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 540 267 379 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- ⇒ Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 2 353 930 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 2 353 930 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Gazdagréti 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Gazdagréti 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 Gazdagréti Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Gazdagréti Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Gazdagréti Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./15. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: Sasadi Óvoda

Törzsszám: 832683

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Sasadi 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Sasadi Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Sasadi Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Sasadi Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Sasadi Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2018. szeptember 1. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.) A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Sasadi Óvoda honlapján elérhető volt.

A Sasadi Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Sasadi Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Sasadi 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és a Sasadi Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Sasadi Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Sasadi Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Sasadi Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Sasadi Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Sasadi Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Sasadi Óvoda rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonalal**. A Sasadi Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Sasadi Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Sasadi Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelölték ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Sasadi 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- Az Ávr. 58. § (1) bekezdése értelmében a kifizetések esetén a teljesítés igazolása alapján az érvényesítőnek ellenőriznie kell az összegszerűséget, 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. 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) bekezdése 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 Sasadi Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Sasadi Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Sasadi Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Sasadi Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyezőségek** vizsgálatával a Sasadi Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Sasadi Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Sasadi Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi számlán mutatta ki. A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)
- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Sasadi Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Sasadi Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Sasadi Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Sasadi Óvodánál 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 Sasadi 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.

A Sasadi Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 a Sasadi 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 2018. 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 5 694 878 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -7 399 223 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Sasadi Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 368 302 392 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 365 354 132 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 2 948 260 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 2 948 260 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valósak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Sasadi 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Sasadi 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 Sasadi Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Sasadi Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Sasadi Óvoda intézkedett.
- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvizelési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

III./16. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Kelenvölgy-Örmezei Óvoda**

Törzsszám: **832694**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Kelenvölgy-Örmezei 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.

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer áttekintését követően a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda vonatkozásában az alábbiakat állapította meg:

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

Kontrollkörnyezet

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) és Ávr. 5. § szerint hatályos, egységes szerkezetbe foglalt **alapító okirattal**. A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda alapító okirata tartalmazta a Köznev. tv. 21. § (3) bekezdés és az Ávr. 5. § (1) bekezdésében meghatározott kötelező tartalmi elemeket.

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda az Áht. 10. § (5) bekezdés és a Köznev. tv. 25. § (1) bekezdésében előírt **szervezeti és működési szabályzattal** rendelkezett. A szabályzat hatálybalépésének dátuma 2015. november 24. Tartalma részben felelt meg az Áht. és az Ávr. előírásainak. A szabályzatban nem határozták meg a Bkr. 15. § (2) bekezdés rendelkezése alapján a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./1.)

A vizsgálat időpontjában a szervezeti és működési szabályzat a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda honlapján elérhető volt.

Az Ávr. 13. § (4a) bekezdésben előírt **jogszabály módosítások** esetén a változásokat annak **hatályba lépését követő 30 napon belül** a szervezeti és működési szabályzaton nem vezették át. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./2.)

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda gazdasági szervezettel nem rendelkezett. A gazdasági szervezettel nem rendelkező Kelenvölgy-Örmezei Óvoda az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján, 2015. november 19-én **munkamegosztási megállapodást** kötött az Újbuda GAMESZ-szel. A Kelenvölgy-Örmezei 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 Újbuda GAMESZ-t bízta meg.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírt **számviteli politika** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatok – leltárkészítési és leltározási szabályzat, értékelési szabályzat, önköltség számítási szabályzat, pénzkezelési szabályzat – az Újbuda GAMESZ által kerültek kiadásra és az Kelenvölgy-Örmezei Óvodára kiterjesztésre kerültek. A szabályzatokat az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./3.)

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda nem rendelkezett az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **számlarenddel**. Az Újbuda GAMESZ számlarendje került kiterjesztésre a Kelenvölgy-Örmezei Óvodára. A szabályzatot az intézmény vezetője nem hagyta jóvá. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./4)

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt **kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás** gyakorlati alkalmazása az Újbuda GAMESZ igazgatója által kiadott, a Kelenvölgy-Örmezei Óvodára kiterjesztett gazdálkodási szabályzat alapján történt, mely szabályzatot a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda vezetője nem hagyta jóvá (Áht. 10. § (1)). A gazdálkodáshoz kapcsolódóan a szabályzatban az operatív gazdálkodási jogkörök és az összeférhetlenségi szabályok meghatározásra kerültek.

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

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 Kelenvölgy-Örmezei Óvoda a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó, az Ávr. 13. § (2) bekezdésben előírt **belső szabályzatokkal** (pl. belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával, az anyag és eszközgazdálkodási szabályzatával (lásd: 1/4 munkalap-egyéb szabályzatok)) nem rendelkezett teljes körűen. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./5.)

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**, és a Bkr. 6. § (4) bekezdése szerinti **a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével**. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./6.) A belső szabályzatok alapján elkészültek az aktualizált **munkaköri leírások**.

Integrált kockázatkezelési rendszer

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda vezetője **nem alakította ki a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszert**. Nem történt meg a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése. Nem határozták meg az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük eseti és folyamatos nyomon követésének módját, **nem jelöltek ki felelőst** az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./7.)

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 Kelenvölgy-Örmezei 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. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./8.)

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 Áht. 37. § (1) bekezdése alapján kötelezettséget vállalni a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel csak **pénzügyi ellenjegyzés után**, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban lehet. A gyakorlatban a kötelezettségvállalás dátuma későbbi, vagy egyenlő a pénzügyi ellenjegyzés dátumával. A pénzügyi ellenjegyzőnek a Kormány rendeletében foglalt kivételekkel meg kell győződnie arról, hogy a szabad előirányzat rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, és a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- 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. A pénzügyi ellenjegyzés több esetben úgy történt, hogy a pénzügyi ellenjegyzés tényére történő utalás és a pénzügyi ellenjegyzés dátuma nem került feltüntetésre. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./9.)
- 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. 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) bekezdése 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 Kelenvölgy-Őrmezei Óvodánál kialakításra és működtetésre kerültek olyan rendszerek, amelyek biztosították az információk megfelelő időben való eljutását az illetékes szervezeti egységekhez és személyekhez (Bkr. 9. §). A Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda a Köznev. tv. 43. § (1) bekezdése szerint szabályozta az adatkezelés-, és továbbítás intézményi rendjét, és eleget tett az Info. tv.-ben meghatározott közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének (Info. tv. 32-34. §, 37. § (1)).

Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Kelenvölgy-Őrmezei Óvodánál kialakításra került a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer (Bkr. 10. §).

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. § (1) bekezdés és a munkamegosztási megállapodás alapján az Újbuda GAMESZ igazgatója gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A belső ellenőrzés lefolytatásának rendjét a belső ellenőrzési kézikönyv tartalmazta. A belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor. **A belső ellenőrzési kézikönyvet az óvoda vezetője nem hagyta jóvá.** (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 1./10.) A Kelenvölgy-Őrmezei Óvodánál a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozat kiállítása megtörtént.

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

Az Áhsz. 53. § (4) bekezdésében előírt, a **havi és negyedéves könyvviteli zárlat** keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott **egyezségek** vizsgálatával a Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda elvégezte a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés 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**, a típushibákat egy hibaként kezelve, **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Kelenvölgy-Őrmezei Óvodánál házipénztár nem működött, a készpénz kezelése „pénzkezelő helyen” történt. A Kelenvölgy-Őrmezei Óvoda a **készpénzfelvételét** a 321 Forintpénztár számla helyett a 365156 főkönyvi **számlán** mutatta ki.

A készpénzfelvételhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontjában foglaltaknak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./1.)

- Az **utólagos elszámolásra kiadott előlegek** számviteli elszámolása során a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda az elszámolás összegével megegyező összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). A Kelenvölgy-Örmezei Óvodánál az utólagos elszámolásra kiadott előlegekhez kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./2.)

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 vett minták felülvizsgálatára vonatkozóan a típushibákat egy hibaként kezelve **kettő** intézkedést igénylő megállapítást tettünk:

- A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda az **étkezési bevételek** számviteli elszámolása során a díjbevétel összegének megfelelő összeget a bankszámláján technikailag átfuttatta (tartozik, követel forgalmat generál). Az étkezési díjakhoz kapcsolódó számviteli elszámolás nem felelt meg a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./3.)
- 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. § írja elő. (167. § (1) bekezdés c) pont: a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása; a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása). Az Szt. 167. § (3) bekezdése értelmében a bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

A vizsgált időszakban az eredeti és a módosított előirányzat számviteli nyilvántartásba vételi bizonylat aláírása (érvényesítése) nem történt meg, a bér könyveléséhez használt bizonylat az Szt. 167. § (1) bekezdésében előírt alaki kellékeket nem tartalmazta. (ELLENŐRZÉS JAVASLATAI: 2./4.)

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 **előirányzatokban** 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 Kelenvölgy-Örmezei Óvodánál 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 Kelenvölgy-Örmezei 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.**

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda 2018. évi költségvetési beszámolója 2019. március 11-én a KGR-K11 rendszerben „feladott” státuszú volt, az ellenőrzés során a mérleg, az eredménykimutatás és a maradványkimutatás értékelése biztosított volt.

Az éves költségvetési beszámoló teljesítése a jogszabályban előírt **határidőre** 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 **egyezségek** vizsgálatával a Kelenvölgy-Örmezei 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 2018. 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 -725 670 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 -10 070 492 Ft, ezen adat megegyezik a 2018. 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 valóságosak (léteznek), az eredményt érintő gazdasági események teljes körűen megtörténtek, és megfelelően lettek értékelve, illetve besorolva.

Maradványkimutatás

A maradványkimutatás vizsgálata a 2018. évi beszámoló űrlapok és a főkönyvi kivonat adatai alapján történt.

A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda 2018. évi beszámolójának maradványkimutatás űrlap (07/A) soraiban szerepeltetett adatok a következő egyezőségeknek feleltethetők meg:

- Az alaptevékenység költségvetési-, és finanszírozási bevételei 351 462 822 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az alaptevékenység költségvetési kiadásai 350 170 756 Ft, megegyezik a főkönyvi kivonat 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla egyenlegével.
- Az összes maradvány, maradványkimutatás 07/A űrlap C) sora 1 292 066 Ft.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 1 292 066 Ft, amely megfelelő dokumentumokkal alátámasztott.

A maradványkimutatásban közölt állítások valóságosak.

A kimutatás megfelelően tartalmazza a Kelenvölgy-Örmezei 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 2018. évi költségvetés teljesítését, a 2018. 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 Kelenvölgy-Örmezei 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 Kelenvölgy-Örmezei Óvoda a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján, **megfelelően intézkedett** a tárgyhavi illetmények utalványozása és az utalvány kötelező tartalmi elemei tárgyában. Az elvégzett javításokat követően nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- A Kelenvölgy-Örmezei Óvoda tárgyhavi illetményét az Önkormányzat utalja. A tárgyhavi illetmény kifizetésének az Ávr. 59. § (1) bekezdés szerinti **utalványozására** a Kelenvölgy-Örmezei Óvoda intézkedett.

- Az intézkedést követően a gazdasági események dokumentálása során az "utalvány" már **tartalmazta** az Ávr. 59. § (3) bekezdésében meghatározott **kötelező tartalmi elemeket**.

A belső kontrollrendszerhez, a készpénzfelvétel kezeléséhez, az utólagos elszámolásra kiadott előlegek és az étkezési bevételek számviteli elszámolásához, valamint 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.- 4.)

A kiválasztott tételek az alapbizonylatnak 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 szabályzatban határozzák meg a belső ellenőrzést végző szervezeti egység feladatait (Bkr. 15. § (2)),
- 1./2. a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő 30 napon belül a szabályzatokon vezessék át (Ávr. 13. § (4a)),
- 1./3. a számviteli politika és az ahhoz kapcsolódó szabályzatok elkészüljenek (Áhsz. 50. § (1), Szt. 14. § (5)),
- 1./4. a számlarend elkészüljön (Áhsz. 51. § (2)),
- 1./5. az Áht. 10. § (5) és az Ávr. 13. § (2) bekezdése a gazdálkodás részletes rendjét meghatározó belső szabályzatok elkészüljenek és kiadásra kerüljenek,
- 1./6. az ellenőrzési nyomvonal (Bkr. 6. § (3)) és az integritást sértő események kezelésének eljárásrendje (Bkr. 6. § (4)) elkészüljön,
- 1./7. a Bkr. 7. § szerinti integrált kockázatkezelési rendszer kialakításra és működtetésre kerüljön, és a szervezeti felelős kijelölése megtörténjen az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására,
- 1./8. az operatív gazdálkodási jogkörök vonatkozásában meghatározott előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési területek működtetése megtörténjen (Bkr. 8. §),
- 1./9. az operatív gazdálkodási jogkörök (kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés) az Áht., az Ávr. és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően kerüljenek betartásra,
- 1./10. a belső ellenőrzési kézikönyv jóváhagyásra kerüljön.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- 2./1. a házipénztár kialakításra kerüljön és a készpénzfelvétel az Áhsz. 16. melléklet és a 38/2013. NGM rendelet VII. fejezet F) pontja szerint kerüljön elszámolásra,
- 2./2. az utólagos elszámolásra kiadott előlegek elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet G) pontja szerint történjen,
- 2./3. az étkezési bevételek számviteli elszámolása a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet B) pont előírásainak megfelelően történjen,
- 2./4. az előirányzatok-, az előirányzat módosítások-, 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 ellenőrzést követően javaslatot nem teszünk.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2019. szeptember 30.

Budapest, 2019. április 10.


Márkusné Deák Aranka
vizsgálatvezető



dr. Mack Ádám Hubertusz
ellenőr


Hajdu Zsoltné
ellenőr

Budapest, 2019. április 12.

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




Brebán Andrea
osztályvezető

Mellékletek:

1. melléklet: Mintavételek értékelése táblák

- 1./1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
- 1./2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
- 1./3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat
- 1./4. Újbudai Bölcsődei Intézmények
- 1./5. Újbudai Szociális Szolgálat
- 1./6. Újbudai Idősek Háza
- 1./7. Újbudai Humán Szolgáltató Központ
- 1./8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet
- 1./9. Szentimrevárosi Óvoda
- 1./10. Észak-Kelenföldi Óvoda
- 1./11. Lágymányosi Óvoda
- 1./12. Dél-Kelenföldi Óvoda
- 1./13. Albertfalvai Óvoda
- 1./14. Gazdagréti Óvoda
- 1./15. Sasadi Óvoda
- 1./16. Kelenvölgy-Örmezei Óvoda

2. melléklet: Teljességi nyilatkozatok

- 2./1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
- 2./2. Budapest Főváros XI. Kerület Újbudai Polgármesteri Hivatal
- 2./3. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat
- 2./4. Újbudai Bölcsődei Intézmények
- 2./5. Újbudai Szociális Szolgálat
- 2./6. Újbudai Idősek Háza
- 2./7. Újbudai Humán Szolgáltató Központ
- 2./8. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Közterület-Felügyelet
- 2./9. Szentimrevárosi Óvoda
- 2./10. Észak-Kelenföldi Óvoda
- 2./11. Lágymányosi Óvoda
- 2./12. Dél-Kelenföldi Óvoda
- 2./13. Albertfalvai Óvoda
- 2./14. Gazdagréti Óvoda
- 2./15. Sasadi Óvoda
- 2./16. Kelenvölgy-Örmezei Óvoda

Készült: 2 eredeti példányban

- Kapják:
1. példány: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata,
dr. Hoffmann Tamás polgármester, 1113 Budapest, Bocskai út 39-41.
 2. példány: Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei I. Költségvetési
Ellenőrzési Csoport

Másolatban kapják:

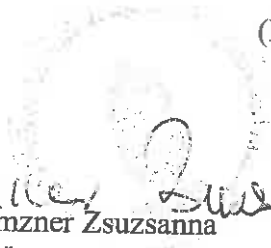
1. másolati példány: Pénzügyminisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

ZÁRADÉK


Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott 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.).

Budapest, 2019. április „...”


Vargáné Dr. Krémzner Zsuzsanna
jegyző

(P. H.)


Balogh Tamás
polgármester

