

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Sülysáp Város Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2017. évi
ellenőrzéséről

Tartalom

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	7
III/1.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	10
	ÖNKORMÁNYZAT	10
III/2.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	16
	HIVATAL	16
III/3.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	22
	ÓVODA	22
III/4.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	27
	BÖLCSSŐDE.....	27
III/5.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	31
	HUMÁNSZOLGÁLTATÓ.....	32
III/6.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	37
	MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR	37
III/7.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK	42
	KONYHA.....	42
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	48
V.	ZÁRADÉK.....	50
	MELLÉKLETEK	51

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Sülysáp Város Önkormányzata	730666
Sülysápi Polgármesteri Hivatal	392125
Sülysápi Csicsergő Óvoda	652391
Gólyahír Bölcsőde	776413
Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ	652401
Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár	652412
Központi Konyha	652434

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

Irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Sülysáp Város Önkormányzata	Smidtné Nagy Terézia gazdasági vezető	Horinka László polgármester	---
Sülysápi Polgármesteri Hivatal		dr. Tóth Krisztina jegyző	---
Sülysápi Csicsergő Óvoda		Bálint Sándorné óvodavezető	---
Gólyahír Bölcsőde		Nagyné Bellók Annamária bölcsődevezető	2015.08.01- 2017.08.31.
		Danyi Zsuzsanna mb. bölcsődevezető	2017.09.01- 2018.08.31.
Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ		Mészáros Mónika intézményvezető	---
Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár		Tarnavölgyi László intézményvezető	---
Központi Konyha		Kisné Kiss Anna intézményvezető	---

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Juhász Jánosné vizsgálatvezető	2017.10.12.	intézkedési terv elfogadásáig	BPM-ÁHI/5809-1/2017.
Brebán Andrea ellenőr			
Dinnyés Márta ellenőr			
Pusztai Klára ellenőr			

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 68/B. §-a,
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 115/A-115/F. §-ai.

A jelentésben alkalmazott jogszabályi rövidítések:

- a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek. tv.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.),
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Szja)
- 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:

- Süllysap Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat),
- Süllysap Város Önkormányzatának polgármestere (a továbbiakban: Polgármester),
- Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat),
- Süllysápi Roma Nemzetiségi Önkormányzat elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Süllysápi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Süllysap Város Önkormányzatának Képviselő-testülete (a továbbiakban: Képviselő-testület),
- Süllysápi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- Süllysápi Csicsergő Óvoda (a továbbiakban: Óvoda),
- Gólyahír Bölcsőde (a továbbiakban: Bölcsőde),

- Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ (a továbbiakban: Humánszolgáltató),
- Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár (a továbbiakban: Művelődési Központ és Könyvtár),
- Központi Konyha (a továbbiakban: Konyha),
- az ellenőrzött időszakban hatályos Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: SZMSZ),
- a Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás (a továbbiakban: Megállapodás),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi mérlegjelentés IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertanában - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan),
- Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat (a továbbiakban: közbenső táblázat).

A kincstári ellenőrzés tárgya:

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

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy

- az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 68/2013. NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél,
- 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, leltárral alátámasztottak-e,
- az Önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére benyújtásra kerüljön.

A kincstári ellenőrzés típusa:

Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:

2017. költségvetési év

A vizsgált 2017. évi beszámoló státusza:

2018. március 20-án az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2017. évi éves költségvetési beszámolója nem állt rendelkezésre, a rá vonatkozó adatszolgáltatás a KGR-K11 rendszerben mentett státuszban volt. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek mérlege a jogszabály szerinti határidőn túl készült el. Az ellenőrzési jelentésben foglaltak a Módszertanban megjelölt eljárások alkalmazásával, a Kincstári Ellenőrzések Portálra feltöltött és bemutatott dokumentumok alapján, továbbá a KGR-K11 rendszerbe szolgáltatott adatok alapján kerültek megállapításra.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

PIR törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
730666	Sülysáp Város Önkormányzata	Időközi költségvetési jelentés 9. hó, 12. hó Időközi mérlegjelentés III. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
392125	Sülysápi Polgármesteri Hivatal	
652391	Sülysápi Csicsergő Óvoda	
776413	Gólyahír Bölcsőde	
652401	Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ	
652412	Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár	
652434	Központi Konyha	

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:

- az időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg 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 ellenőrzés az adatbekérés és helyszíni vizsgálat során,
- véletlenszerű mintavétel,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése kapcsán az időszakonkénti adatszolgáltatásokban lévő adatok összehasonlító elemzése, a kiemelt nagyságrendű tételek vizsgálata,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- a módszertanban szereplő értékelési módszerekkel a beküldött főkönyvi kartonok adatai alapján elemzés és tesztelés, a párhuzamosságok feltárása és a deviáns tételek kiszűrése érdekében,
- belső kontrollrendszer elemző vizsgálata,
- munkalapok kitöltésével ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár az Áht. 68/B. § (3) bekezdése alapján az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével kialakított szakmai szabályait, módszereit követve ellenőrizte az Önkormányzatot és az általa irányított költségvetési szerveket a 2017. évi kockázat elemzési rangsor alapján összeállított és elfogadott ellenőrzési terv alapján. A kincstári, szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésre az ellenőrzött szervezet együttműködése mellett került sor.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete 2014. évben alakult. Megállapodást kötött a Nemzetiségi Önkormányzattal. Az Önkormányzat irányítása alá 6 költségvetési szerv tartozik. Az Önkormányzat 1 társulásban vett részt. A Képviselő-testület az egyes önkormányzati feladatok ellátására 2 állandó bizottságot hozott létre. Meghatározott szakmai feladatok ellátására ideiglenes bizottságok létrehozásáról rendelkezett. Az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek 2017. évben az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítették, de nem minden esetben volt hibátlan főkönyvi kivonattal alátámasztották. A gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása az ASP integrált rendszerben történt.

Az ellenőrzés megállapításai:

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése részben történt az Önkormányzatnál és az általa irányított költségvetési szerveknél, mivel hiányosan történt meg a közérdekű adatok közzététele, valamint nem rendelkeztek ellenőrzési nyomvonallal. Nem igazolt az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése. Az Önkormányzat és a Nemzetiségi Önkormányzat közötti Megállapodás részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Az SZMSZ-ekben nem rögzítették a személyi és tárgyi (működési) feltételeket. A Hivatal és az intézmények közötti munkamegosztási megállapodás megfelelt a rá vonatkozó jogszabály előírásainak. Az elkészített szabályzatok aktualizálása nem minden esetben követte a jogszabályi változásokat, valamint a szabályzatokban foglaltak és a jogkörök alkalmazása nem volt összhangban a gyakorlat során. **A meglévő szabályozottság, a kontrollrendszer működtetése nem teljes körűen teremtette a meg a szabályos működés és gazdálkodás alapját.**

480 db minta került kiválasztásra a 9. havi költségvetési jelentés és a III. negyedévi mérleg jelentés kapcsán. Az ellenőrzés a feltárt hibák, hiányosságok alapján 157 db intézkedést igénylő megállapítást tett, amelyről a közbenső megállapítások és javaslatok táblázatban értesítette az Önkormányzatot. A közbenső táblázatban jelzett 157 hibából 26 a jelentés készítésekor is fennállt. **Rendszeres hibák voltak**, hogy a nem készpénzes fizetési mód esetén bevételi utalvány rendelet nem készült, valamint a jogszabályban megjelölt kivételek közé nem tartozó bevételeknél elmaradt az érvényesítés és utalványozás. A csoportos elszámolások alkalmazásánál a belső szabályozás ellenére az érvényesítés nem volt szabályos. A pénztár szabályos vezetése, továbbá a jogkörgyakorlás szabályossága érdekében intézkedés történt, ennek ellenére 2017. év decemberében a vizsgált dokumentumok még tartalmaztak hibát, így további intézkedés szükséges.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások és az analitikus nyilvántartások adatait, a bizonylatok alátámasztották. A nyilvántartási számlák alkalmazása szabályos volt, viszont a könyvviteli számlák alábontása nem minden esetben történt a jogszabályban előírtak szerint. A személyi juttatások elszámolásánál feltárt hibákat nem javították.

A helytelen alábontás megszüntetése az ellenőrzés folyamán megtörtént. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan az előírt adattartalommal vezették. A havi, a negyedéves zárlattal kapcsolatos kötelezettségnek részben tettek eleget.

A 2017. évre vonatkozó mérleget a jogszabályban megjelölt határidőn túl készítették el, a 2017. évi záró, mérlegadatokat alátámasztásához a leltárt határidőt követően készítették el. A leltár nem teljeskörűen támasztotta alá a mérleg sorok adatait. A 2017. évi nyitó adatok megegyeztek a 2016. évi záró adatokkal, a folytonosság elvének megfelelően. **A 2017. évre vonatkozó éves költségvetési beszámoló** nem készült a jogszabályban megjelölt határidőre, illetve a jelentés lezárásának napjáig. Így nem volt biztosított az eredménykimutatás, a maradvány kimutatás, a kiegészítő melléklet ellenőrzése.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint a kapcsolódó adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek az Önkormányzat és intézménye beszámolójának valós összképét lényegesen befolyásolják

Sor-sz.	Megállapítás	Megállapítás-sal érintett költségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	Az elkészített szabályzatok aktualizálása nem minden esetben követte a jogszabályi változásokat. Az SZMSZ-ek nem tartalmazták a tevékenységek COFOG szerinti részletezését. Csak a Hivatal rendelkezett ellenőrzési nyomvonal-lal. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölése nem volt igazolt. Nem tettek eleget teljeskörűen a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségnek. Nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést.	Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek	Intézkedjen, hogy a belső kontrollrendszer maradéktalan kialakítása és működtetése történjen meg a jogszabályi előírások szerint, a szabályos és az átlátható gazdálkodás érdekében.
2.	A szabályzatokban foglaltak és a jogkörök alkalmazása nem volt összhangban a gyakorlat során. (csoportos kifizetések, bevételek utalványozása),	Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek	Intézkedjen, hogy a kötelezett-ségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás és a gyakorlat összhangja biztosított legyen az Ávr. 52. § 59. §-ok előírásai szerint.

Sor- sz.	Megállapítás	Megállapítás- sal érintett kötségvetési szervek megnevezése	Ellenőrzési javaslat
3.	A mérleget, az alátámasztó leltárt és az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal nem készítették el.	Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek	Intézkedjen a mérleg, az alátámasztó leltár és az éves költségvetési beszámoló jogszabályban megjelölt határidőre és tartalommal való elkészítése érdekében.
4.	A számviteli nyilvántartások vezetése és a könyvvezetés során maradéktalanul nem tartották be az Áhsz. és a Szt. előírásait, így sérült a belső szabályozások és a jogszabály szerinti bizonylati rend.	Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek	Intézkedjen, hogy a könyvvezetés az Áht., az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásai szerint történjen.

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

Az ellenőrzött szervezetek észrevételt tettek, az észrevételek közül 3 db mintatételre vonatkozó észrevétel elfogadásra került. Az 1/3. Óvoda és a 1/4. Bölcsőde „Mintavételek értékelése táblázat” módosítása megtörtént. A módosított tételek kivételével az ellenőrzés megállapításait fenntartottuk.

III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÖNKORMÁNYZAT

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	I
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Az Önkormányzatnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet, az integrált kockázatkezelési rendszer, valamint az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Mötv. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a Képviselő-testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Mötv.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az SZMSZ 7. §-ában helytelenül hatályon kívüli jogszabályra történő hivatkozás szerepelt. A rendelkezésre álló SZMSZ nem tartalmazta a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírása ellenére a Nemzetiségi Önkormányzattal megkötött Megállapodásban rögzített személyi és tárgyi (működési) feltételeket. Az Önkormányzatnál intézkedés történt, a 2018. január hónaptól hatályos SZMSZ már tartalmazza a működési feltételeket.

Az Önkormányzat biztosította a Nek tv. 80. § (1) bekezdés előírásában foglalt feltételeket, továbbá **Megállapodást** kötött a Nek tv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint a Nemzetiségi Önkormányzattal. A Megállapodásban rendelkeztek a Nek tv. 80. § (3) bekezdés előírásai szerint¹. A Megállapodás II. fejezet 14. pontjában rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein a jegyző vagy helyettese részt vesz, de a Nek. tv. 80. § (4) bekezdés előírása szerinti szabályt a módosított Megállapodás II. fejezet 24. pontja tartalmazza, amely szerint a jegyző által megbízott helyettesre a jegyzővel azonos képesítési előírás vonatkozik.

A Hivatal és az intézmények között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodások tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

¹A Nek. tv 80. § (3) bekezdés d) pontja kiegészült 2017. december 20-ával hatályba lépő rendelkezése alapján a belső ellenőrzéssel, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjére vonatkozó előírással.

Jogsabályi előírások alapján az Önkormányzat **számviteli politikával** rendelkezett. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályban leírtak szerint rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat az Önkormányzat vonatkozásában elkészítették. **A Bkr. előírásaival összhangban** az Önkormányzat rendelkezett szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, belső ellenőrzési kézikönyvvel. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére nem készítette el a jegyző az Önkormányzatra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat. A vonatkozó jogszabályi előírások szerint az Önkormányzat a vagyonrendeletet megalkotta.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Önkormányzat gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerinti integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására kijelölt szervezeti felelősrre a szabályozás utal, de a kijelölés nem került megküldésre az ellenőrzés részére, így nem igazolt a kijelölés megtörténte.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat nem minden tevékenységre, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a Képviselő-testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet kialakították, de az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai ellenére hiányosan történt meg a közzététel. (Így pl. hiányzott a tevékenységek adatainál a közzétételi lista, a közérdekű adatigénylés adata, a gazdálkodás adatainál a foglalkoztatottak adata, stb...) Az Önkormányzat a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzatra vonatkozóan a jegyző kialakította a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító monitoring rendszert a Bkr. 10. § előírása szerint, de nem végeztek operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követést. Továbbá a jegyző kialakította a belső ellenőrzési rendszert, a belső ellenőrzés az operatív tevékenységektől elkülönítetten végezte el feladatát az Önkormányzat és intézményei vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint. Az ellenőrzési időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv a Bkr. 17. § előírásainak megfelelően készült el. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte, amelyet a képviselő testület határozatával elfogadott. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentést a képviselő testületnek megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésekor a főkönyvi kivonattal történő összevetés 10 db eltérést mutatott. Az Önkormányzatnál az eltérések egyeztetésre és javításra kerültek, a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már nem álltak fenn a hibák. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **46 db mintavétel** alapján 17 db hibás tételt érintően 7 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra az Önkormányzatnál intézkedést kezdeményeztek és 6 db esetben a javítás megtörtént, amely során az adatszolgáltatásban szereplő 2017. évi nyitó eltérések alátámasztásra, az ellenőrzés részére a bekért dokumentumok teljes körűen megküldésre, az értékcsökkenés elszámolásra, a könyvviteli számlák szabályos alábontásra, valamint a mérleg szerinti eredmény nyitó értéke átvezetésre kerültek. A javítások ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az év közben elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták.

Jelenleg fennálló hiba, hogy a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történt.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai és a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értékcsökkenés elszámolásának a könyvelése.

Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették.

A **főkönyvi könyvelés** során a mérlegszámlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a személyi juttatások és az általános forgalmi adó elszámolását érintő hibás számláinak kivételével.

A **mérleget** (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőn túl – 2018. február 25. – készítették el. A 2018. március 13-i helyszíni ellenőrzésen bemutatott mérlegre vonatkozó leltár nem volt teljeskörű. A 36151 foglalkoztatottnak adott előlegek mérlegsor záró értékének alátámasztása nem került bemutatásra, ellent mondvá az Áhsz 22. § (1) bekezdés előírásának.

A **könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján** – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **9. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintát. **70 db tétel** került ellenőrzésre, ebből 28 db hibás tételre vonatkozóan 9 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk. Az Önkormányzatnál a megállapításokra intézkedés történt, a könyvelési **hibák javításra kerültek**, a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, teljesítés igazolás, érvényesítés (gazdálkodási jogkörgyakorlás) szabályosan történik 2017 decemberétől. Az intézkedések végrehajtásáról a 2017. december havi könyvelésből vett minták alapján, a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzés során győződünk meg, **így további intézkedés nem szükséges.** A javítások ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az év közben elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták.

Az előirányzatok, kötelezettségek és követelések részletező nyilvántartásait folyamatosan és szabályosan vezették. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentum alátámasztotta.

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött mentett státuszú adatszolgáltatás alapján 2018. március 21-én végeztük, amely még módosítható a szervezet által. Az adatszolgáltatás mérlegében kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött, mentett státuszú adatszolgáltatás adatai alapján 2018. március 21-én végeztük, amely még módosítható a szervezet által. A maradványkimutatás értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- a) a jegyző készítse el az Önkormányzatra vonatkozóan a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerinti ellenőrzési nyomvonalat.
- b) a jegyző által az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására szervezeti felelős kerüljön kijelölésre a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- c) az SZMSZ felülvizsgálatra kerüljön a hatályos jogszabályi hivatkozások tekintetében.
- d) a Bkr. 10. § előírása alapján kialakított, az Önkormányzat tevékenységének és a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer keretén belül a folyamatos nyomon követés történjen meg.
- e) az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatok teljeskörű közzététele az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai szerint történjen.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy

- a) a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történjen.
- b) a zárási teendőkre vonatkozó kötelezettségek az Áhsz. 53. § előírásaiban foglaltak szerint teljesüljenek.
- c) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre készüljön el.
- d) az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása érvényesítése érdekében a foglalkoztatottaknak adott előlegek záró értékének alátámasztására is készüljön el a leltár.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

–

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Polgármester intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HIVATAL

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Hivatalnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, de a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet, továbbá az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a Hivatal, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Hivatal rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmában nem volt megfelelő, mivel nem tartalmazta

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, továbbá

- az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírása ellenére a szervezeten kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.

A fenti hiányosságok miatt nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés azon előírása, hogy a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A Hivatal és az intézmények között létrejöttek az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodások**. A munkamegosztási megállapodásokat a képviselő testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodások tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával a Hivatal rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat a Hivatal vonatkozásában elkészítették. **A Bkr. előírásaival összhangban** a Hivatal rendelkezett szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, belső ellenőrzési kézikönyvvel. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint a jegyző elkészítette a Hivatalra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A Hivatalra vonatkozóan a gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. A kijelölt szervezeti felelősre a szabályozás utal, de a kijelölés nem került megküldésre az ellenőrzés részére, így nem igazolt a kijelölés megtörténte.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Hivatal nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontrolleljáráásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontrolleljáráások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja² tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Hivatal saját honlappal nem rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet kialakították, de az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerint hiányosan történt meg a közzététel. (Így pl. az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek közül csak a Csicsergő Óvodát jelölték meg, a Hivatalt nem. A Polgármesteri Hivatal menüpontban a közérdekű adatok teljes körben nem állapíthatók meg.) A Hivatal a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Hivatal belső ellenőrzési rendszerét a jegyző kialakította, a belső ellenőrzés az operatív tevékenységektől elkülönítetten végezte el feladatát. A jegyző a belső ellenőrzési feladatokhoz a forrásokat biztosította a Bkr. 15. § (1) bekezdés szerint.

² A jogkörgyakorlással kapcsolatos feltárt hiányosságok – az ellenőrzöttekre vonatkozóan egyedileg – a III. Megállapítások 3. Költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai pontban kerültek kiértékelésre.

Az ellenőrzési időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőinek egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre annak ellenére, hogy a kézikönyv figyelembevételével végzik az ellenőrzésüket. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető az éves ellenőrzési tervet jóváhagyásra megküldte, amelyet a képviselő testület határozatával elfogadott. A 2017. évben a 2016. évi ellenőrzési jelentést a képviselő testületnek megküldték jóváhagyásra a Bkr. előírásának megfelelően. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban a jegyző a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Hivatal belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat tartalma és a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál, összhang van a kontroll tevékenységek, valamint a közzétételi kötelezettség vonatkozásában. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés során szabályozási hiányosságokat állapítottunk meg.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésekor a főkönyvi kivonattal történő összevetés 9 db eltérést mutatott. Az Hivatalnál az eltérések egyeztetésre és javításra kerültek, a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már nem álltak fenn a hibák.

A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **30 db mintavétel** alapján 6 db hibás tételt érintően 4 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A könyvelés hibáit a Hivatalnál javították, a hiányosságot pótolták, melynek eredményeként a tárgyi eszközök, az informatikai szolgáltatás, a bankszámlakivonat egyenlege egyeztetésre, az ellenőrzés részére a bekért dokumentumok teljes körűen megküldésre kerültek. Az **elvégzett javításokat** az év közben az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták az Hivatalnál.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értékcsökkenés elszámolásának a könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették.

A főkönyvi könyvelés során a mérlegszámlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlájának kivételével.

A mérleget (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § ellenére – 2018. február 25. – határidőn túl készítették el. A mérleg adataira vonatkozó alátámasztó leltár 2018. március 13-i helyszíni ellenőrzése során megállapítottuk, hogy, a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számla záró értékének alátámasztására bemutatott alapbizonylat nem a mérlegsorra vonatkozó könyvelési tételeket tartalmazta, ellentmondva az Áhsz. 48. § (5) bekezdés szerinti előírásnak és ezzel nem bizonyított az Áhsz. 17. melléklet szerinti egyezőség vizsgálata.

A könyvvizetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 9. havi költségvetési jelentés ellenőrzésénél a részletes főkönyvi kártyák adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintákat. **30 db mintatétel** került ellenőrzésre, amelyek közül 9 db hibás tételre vonatkozóan 1 db könyvelésre vonatkozó intézkedést igénylő megállapítást tettünk. A Hivatalnál intézkedés történt, végrehajtásáról 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzésen győződünk meg. Megállapítottuk, hogy a munkavállaló részére kifizetett szemüveg költségterítésének elszámolása **helyesbítésre került**. Az év közben elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták.

A minták értékelése során az utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük) 4 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk, melyek az alábbiak:

Több esetben:

- a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szabálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- az előzetes írásbeli kötelezettségvállalás dokumentuma nem állt rendelkezésre, annak ellenére, hogy az időszakban hatályos Ávr. 53. § (1) bekezdés szerinti értékhatárt a kötelezettség vállalás meghaladta.
- az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalás dokumentuma a pénzügyi ellenjegyzést nem tartalmazta. Az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása ellenére az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak a fentebb megjelölt előírás megsértését.
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben megjelölt kivételek közé nem tartozó bevételeknél elmaradt az érvényesítés és utalványozás, ezzel megsértve az Ávr. 58. § (1) és az 59. § (1) bekezdés és (3) bekezdés h) pont előírásait.

Az **előirányzatok, kötelezettségek és követelések** részletező nyilvántartásait folyamatosan és szabályosan vezették. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentum alátámasztotta.

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött mentett státuszú adatszolgáltatás alapján 2018. március 21-én nem tudtuk elvégezni főkönyvi kivonat hiányában. Így az adatszolgáltatás mérlegében kimutatott eredmény értékének alátámasztása, illetve az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték ellenőrzése sem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése a KGR-K11 rendszerben feltöltött, mentett státuszú adatszolgáltatás adatai alapján 2018. március 21-én nem volt biztosított főkönyvi kivonat hiánya miatt.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- a) az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, továbbá az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírása ellenére a szervezeten kívüli külső kapcsolattartásának módját, szabályait.
- b) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- c) a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerint.
- d) a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai szerint a kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához az intézmények vezetőinek egyetértését beszerezzék.
- e) a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a Hivatal belső kontroll állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- a) a zárási teendőkre vonatkozó kötelezettségek az Áhsz. 53. § előírásaiban foglaltak szerint teljesüljenek.
- b) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre elkészüljön.
- c) az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírásait figyelembe véve történjen a könyvviteli számlák alkalmazása.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy

- a) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása és a gyakorlat (pénztári bizonylatok kiállítása, érvényesítés) összhangja biztosított legyen, és ne sérüljön a Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- b) a kötelezettségvállalás során az Ávr. 52-53. §-ok szerinti gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozó előírásokat maradéktalanul teljesítsék.
- c) az érvényesítő jelzési kötelezettségének tegyen eleget az Ávr. 58. § (2) bekezdés előírása szerint, ha az Ávr. 58. § (1) bekezdésben megjelölt jogszabályok, szabályzatok megsértését tapasztalja.
- d) a bevételek beszedésének elszámolásakor maradéktalanul teljesítsék az érvényesítésre és utalványozásra, utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § és 59. § vonatkozó és a belső szabályozások előírásait.

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK ÓVODA

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

Az Óvodánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet, és az információs és kommunikációs rendszerének fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett az Óvoda, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Óvoda rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmában nem volt megfelelő, mivel nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, emiatt nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása, miszerint a jogszabályváltozásokat a hatálybalépést követő harminc napon belül át kell vezetni.

A Hivatal és az Óvoda között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodásokat a Képviselő-testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával az Óvoda rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint nem rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak. **Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat** az Óvoda vonatkozásában elkészítették.

A Bkr. előírásaival összhangban rendelkezett a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére nem készítette el az intézmény vezetője az Óvodára vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan az intézmény vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Óvoda nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

Az Óvoda saját honlappal nem rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján alakították ki a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet, de az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerint nem történt meg a közzététel. A Óvoda a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett, viszont a dokumentum pótlása a közbenső táblázat megküldését követően történt meg.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat belső ellenőrzés rendszerét a jegyző kialakította, amely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, így az Óvoda vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat.

Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőjének egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban az intézmény vezetője a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte az Óvoda belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat tartalma és a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál összhang van a kontroll tevékenységek vonatkozásában. A közzétételi kötelezettség vonatkozásában, a nyilatkozatban „hiányosan tett eleget” állítás szerepel, ezzel szemben jelen ellenőrzés azt tárta fel, hogy annak nem tett eleget. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés szabályozási hiányosságokat állapított meg.

2. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésével a főkönyvi kivonattal történő összevetés 3 db eltérést mutatott. A hibák javításra kerültek. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **30 db mintatétel** alapján 13 db hibás tételt érintően 6 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra az Óvodánál intézkedést kezdeményeztek és 4 db hiba javításra került. Megtörtént az értékcsökkenés elszámolása, az intézményfinanszírozás jogszabály szerinti utalása, az ellenőrzés részére bekért dokumentumok teljeskörű megküldése, valamint a mérleg szerinti eredmény nyitó értékének átvezetése. A javítások ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az év közben elvégzett könyvelési javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték el és dokumentálták. **Jelenleg fennálló 2 db hiba:**

- a pénzkezelési szabályzat III. 7. 3. pontjában foglaltak ellenére az elszámolásra kiadott összeggel történő elszámolás nem a megjelölt 30 napos határidőben történt,
- a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történt.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai és a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Óvodánál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg az értékcsökkenés elszámolásának könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették. A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a foglalkoztatottaknak adott előlegek elszámolását érintő könyvviteli számla kivételével.

A **mérleget** (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. – határidőn túl készítették el.

A **könyvvetés és a mérleg ellenőrzése alapján** – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 9. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintákat. **33 db mintatétel** került ellenőrzésre, amelyek közül 6 db hibás tételre vonatkozóan 6 db intézkedést igénylő megállapítást tettünk, ebből 2 könyvelésre vonatkozott, 4 pedig utólag nem javítható hiba, hiányosság a kontrollejárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlására (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük) az alábbi csoportosításban:

- több esetben – többek között az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglalt kivételt képezők közé nem tartozó tételek elszámolásánál – nem készült utalványrendelet, így sérült az érvényesítésre, az utalványozásra és az utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § (1) és az 59. § (1)-(3) bekezdések előírása.
- több minta esetében a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon a pénz felvevője "ISMERETLEN", vagy konkrét meghatározott néven szerepelt. A pénz felvevője az aláírás alapján megegyezett az utalványozó intézményvezetővel, megsértve az utalványozásnál az összeférhetetlenségre vonatkozó Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti szabályt.

Az Óvodánál a megállapításokra intézkedés történt, végrehajtásukról – a 2017. december havi könyvelésből vett minták alapján – a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzés során győződünk meg. Megállapítottuk, hogy a **könyvelési hibák javításával** megtörtént a részletező nyilvántartás egyeztetése után bérkönyvelés helyesbítése, valamint a tárgyi eszköz beszerzésének jogszabályban előírt könyvelése. **Nem történt meg a hiányos jogkörgyakorlással feltárt hibák javítása.** A helyszíni ellenőrzésen megállapítottuk, hogy az intézmény 2017 december havi gazdálkodása során ismételten megtalálhatóak.

Az **előirányzatok, kötelezettségek és követelések** részletező nyilvántartásait folyamatosan és szabályosan vezették. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentum alátámasztotta.

A **12. havi költségvetési jelentés** főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött mentett státuszú adatszolgáltatás alapján 2018. március 21-én nem tudtuk elvégezni főkönyvi kivonat hiányában. Így az adatszolgáltatás mérlegében kimutatott eredmény értékének alátámasztása, illetve az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték ellenőrzése sem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás főkönyvi nyilvántartással való összevetése a KGR-K11 rendszerben feltöltött, mentett státuszú adatszolgáltatás adatai alapján 2018. március 21-én nem volt biztosított főkönyvi kivonat hiánya miatt.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- a) az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, továbbá az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírt helyettesítés rendjét.
- b) az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az SZMSZ-ben a jogszabályváltozások a hatálybalépést követően harminc napon belül átvezetésre kerüljenek.
- c) az Óvodára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítésre kerüljön.
- d) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- e) a közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés és 32-34. §-ok előírásai szerint.
- f) a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdése szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyásra kerüljön.
- g) a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a belső kontroll rendszer állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Óvodavezető intézkedjen, hogy

- a) a pénzügyi szabályzat III. 7. 3. pontjában foglalt határidőn belül történjen az elszámolásra kiadott összeg elszámolása.
- b) a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történjen.
- d) az Áhsz. 53. § bekezdés előírásai szerinti határidőben történjen meg a zárási feladatok teljesítése.
- e) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre – 2018. február 25. – elkészüljön.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Óvodavezető intézkedjen, hogy

- a) az Ávr. 59. § (5) bekezdésben megjelölt kivételekre tekintettel az elszámoláskor maradéktalanul teljesítsék az érvényesítésre és utalványozásra, utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § és 59. § vonatkozó előírásokat és a belső szabályok előírásait.
- b) az összeférhetlenségi szabályok az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetlenségi szabályok szerint járjon el.

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Óvodavezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BÖLCSŐDE

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Bölcsőde vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Bölcsődénél a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet és az információs és kommunikációs rendszer további fejlesztést igényel.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a Bölcsőde, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Bölcsőde rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmába módosítással került be az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírásában foglalt, az ellátandó és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységek felsorolása, így nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés azon előírása, hogy a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A Hivatal és a Bölcsőde között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával a jogszabályi előírások alapján a Bölcsőde rendelkezett. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat elkészítették. A Bkr. előírásaival összhangban rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője nem készítette el a Bölcsödére vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan az intézmény vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Bölcsöde nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Bölcsöde saját honlappal nem rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján alakították ki a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet, de az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerint nem történt meg a közzététel. (Így pl. az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek között és az intézmények menüpontban sem lehetett a Bölcsödére utalást találni.) A Bölcsöde a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett, viszont a dokumentum pótlása a közbenső táblázat megküldését követően történt meg.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat belső ellenőrzési rendszerét a jegyző kialakította, amely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, így a Bölcsöde vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőjének egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban az intézmény vezetője a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Bölcsöde belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat tartalma a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál összhang van a kontroll tevékenységek vonatkozásában.

A közzétételi kötelezettség vonatkozásában jelen ellenőrzés azt tárta fel, hogy annak nem tett eleget, a nyilatkozat szerinti hiányosan tett eleget állítással szemben. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés szabályozási hiányosságokat állapított meg.

2. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésével a főkönyvi kivonattal történő összevetés 5 db eltérést mutatott. Az elvégzett javítások után a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már az egyezőség biztosított volt. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **30 db mintatétel** alapján 15 db hibás tételt érintően **3 db intézkedést igénylő megállapítást** tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra a Bölcsődénél intézkedést kezdeményeztek. Az intézkedés eredményeként a **mérleg szerinti eredmény nyitó értékének átvezetése történt meg**, az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint szabályosan és dokumentáltan. Az ellenőrzött részéről **nem került pótlásra** a tárgyévben teljesített és 2015. évre hivatkozott általános forgalmi adó fizetési kötelezettség alátámasztó dokumentuma. **Jelenleg fennálló könyvelési hiba** a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése, amely nem a 38/2013. NGM rendelet XVII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történt.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értéksökkenés elszámolásának a könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették. A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a foglalkoztatottaknak adott előlegek elszámolását érintő könyvviteli számla kivételével.

A mérleget (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. –határidőn túl készítették el.

A könyvvézés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A 9. havi költségvetési jelentés ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kártyák adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk **30 db mintát**. A minták értékelésekor 9 db feltárt hibás tételre vonatkozóan **3 db intézkedést igénylő megállapítást** tettünk a közbeső táblázatban. Ezek az utólag nem javítható hibák, hiányosságok a kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkoztak. A megállapításokra tett intézkedések végrehajtását – a Bölcsődére vonatkozóan – a 2017. december havi könyvelésből vett minták alapján értékeltük a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzés során. Az ellenőrzött dokumentumok alapján megállapítottuk, hogy a Bölcsőde 2017 december havi könyvelésében továbbra is megjelennek az alábbi szabálytalanságok:

- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon a pénz felvevője "ISMERETLEN", vagy konkrét meghatározott néven szerepelt. A pénz felvevője az aláírás alapján megegyezett az utalványozó intézményvezetővel, megsértve az utalványozásnál az összeférhetetlenségre vonatkozó Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti szabályt.
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglalt kivételt képezők közé nem tartozó tételek elszámolásakor – nem készült utalványrendelet, így sérült az érvényesítésre, az utalványozásra és az utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § (1) és az 59. § (1)-(3) bekezdések előírása.

Az előirányzatok, kötelezettségek és követelések részletező nyilvántartásait folyamatosan és szabályosan vezették. Az előirányzat módosítást, átcsoportosítást dokumentum alátámasztotta.

A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése alapján eltérést nem állapítottunk meg, az egyezőséget mutatott.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött mentett státuszú adatszolgáltatás alapján 2018. március 21-én végeztük, amely még módosítható a szervezet által. Az adatszolgáltatás mérlegében kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás nem támasztotta alá. Az adatszolgáltatás eredménykimutatásában az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték egyezőségének ellenőrzése a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékéhez adatok hiányában nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött, mentett státuszú adatszolgáltatás adatai alapján 2018. március 21-én végeztük. A maradványkimutatás értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- az Ávr. 13. § (4a) bekezdésében foglaltaknak megfelelően az SZMSZ-ben a jogszabályváltozások a hatálybalépést követően harminc napon belül átvezetésre kerüljenek.
- a Bölcsődére vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészítésre kerüljön.
- az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- a közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai szerint.
- a Bkr. 17. § (1)-(1a) bekezdése szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv a költségvetési szerv vezetője által jóváhagyásra kerüljön.
- a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a belső kontroll rendszer állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történjen.
- az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai az előírt határidőben teljesüljenek.
- a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre – 2018. február 25. – elkészüljön.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy

- az összeférhetetlenségi szabályokat az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetetlenségi szabályok szerint járjon el.
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésben megjelölt kivételekre tekintettel az elszámoláskor maradéktalanul teljesítsék az érvényesítésre és utalványozásra, utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § és 59. § vonatkozó előírásokat, a belső szabályozások előírásait.

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Bölcsődevezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HUMÁNSZOLGÁLTATÓ

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Humánszolgáltató vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Humánszolgáltatónál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, továbbá az információs és kommunikációs rendszerének fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett a Humánszolgáltató, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Humánszolgáltató rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmában nem volt megfelelő, mivel nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket, emiatt nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés azon előírása, hogy a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A Hivatal és a Humánszolgáltató között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodást a Képviselő- testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával a Humánszolgáltató rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfelelték a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat elkészítették. A Bkr. előírásaival összhangban rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője nem készítette el a Humánszolgáltató vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan az intézmény vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Humánszolgáltató nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Humánszolgáltató saját honlappal nem rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületet kialakították, de az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírásai szerint nem történt meg a közzététel. (Így pl. az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek között és az intézmények menüpontban sem lehetett a Humánszolgáltatóra utalást találni.) A Humánszolgáltató a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett, viszont a dokumentum pótlása a közbenső táblázat megküldését követően történt meg.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat belső ellenőrzési rendszerét a jegyző kialakította, amely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, így a Humánszolgáltató vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőjének egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban az intézmény vezetője a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Humánszolgáltató belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat tartalma a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál összhang van a kontroll tevékenységek vonatkozásában. A közzétételi kötelezettség vonatkozásában jelen ellenőrzés azt tárta fel, hogy annak nem tett eleget, a nyilatkozat szerinti hiányosan tett eleget állítással szemben. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés szabályozási hiányosságokat állapított meg.

2. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésével a főkönyvi kivonattal történő összevetés 5 db eltérést mutatott. Az elvégzett javítások után a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már nem álltak fenn a hibák. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **30 db mintatétel** alapján 14 db hibás tételt érintően **2 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra a Humánszolgáltatónál intézkedés történt, az adatszolgáltatásban szereplő 2017. évi nyitó eltérés alátámasztásra került. Megállapítottuk, hogy az elvégzett javítást az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték és dokumentálták. Nem került javításra és **jelenleg fennálló hiba** a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése, amely nem a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történt.

Az **évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek** a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz. 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értékcsökkenés elszámolásának a könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették.

A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a foglalkoztatottaknak adott előlegek elszámolását érintő könyvviteli számla kivételével.

A **mérleget** (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. –határidőn túl készítették el.

A **könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján** – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – **alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.**

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **9. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintát. **30 db mintatétel** került ellenőrzésre, amelyek közül 9 db hibás tételre vonatkozóan **3 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. Ezek az utólag nem javítható hibák, hiányosságok a kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörgyakorlásra vonatkoztak.

A feltárt hibákra, hiányosságokra tett intézkedések végrehajtásáról a Humánszolgáltató 2017 december havi könyveléséből vett minták alapján, 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzésen győződünk meg, melynek eredményeként **továbbra is fennállnak** az alábbi szabálytalanságok:

- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon a pénz felvevője "ISMERETLEN", vagy konkrét meghatározott néven szerepelt. A pénz felvevője az aláírás alapján megegyezett az utalványozó intézményvezetővel, megsértve az utalványozásnál az összeférhetetlenségre vonatkozó Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti szabályt.
- az Ávr. 59. § (5) bekezdésében foglalt kivételt képezők közé nem tartozó tételek elszámolásakor is – nem készült utalványrendelet, így sérült az érvényesítésre, az utalványozásra és az utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § (1) és az 59. § (1)-(3) bekezdések előírása.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött mentett státuszú adatszolgáltatás alapján 2018. március 21-én végeztük, amely még módosítható a szervezet által. Az adatszolgáltatás mérlegében kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás nem támasztotta alá. Az adatszolgáltatás eredménykimutatásában az eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték egyezőségének ellenőrzése a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékéhez adatok hiányában nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőn túl készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás ellenőrzését a KGR-K11 rendszerben feltöltött, mentett státuszú adatszolgáltatás adatai alapján 2018. március 21-én végeztük, amely még módosítható a szervezet által. A maradványkimutatás értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés c) pont előírása szerint az ellátandó, és a kormányzati funkció szerint besorolt alaptevékenységeket.
- b) a Humánszolgáltatóra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészüljön.
- c) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- d) a közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai szerint.
- e) a Humánszolgáltató belső ellenőrzésére alkalmazandó belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű jóváhagyása érdekében – az egyetértése dokumentált megadásáról – a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai szerint.
- f) a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a belső kontroll rendszer állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) a személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások nettó kifizetésének könyvelése a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történjen.
- b) az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai az előírt határidőben teljesüljenek,
- c) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre – 2018. február 25. – elkészüljön.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az összeférhetlenségi szabályokat az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetlenségi szabályok szerint járjon el.
- b) az Ávr. 59. § (5) bekezdésben megjelölt kivételekre tekintettel az elszámoláskor maradéktalanul teljesítsék az érvényesítésre és utalványozásra, utalvány kiállításra vonatkozó Ávr. 58. § és 59. § vonatkozó előírásokat a belső szabályozások előírásait.

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Művelődési Központ és Könyvtár vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Művelődési Központ és Könyvtárnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, továbbá az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett a Művelődési Központ és Könyvtár, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Művelődési Központ és Könyvtár **rendelkezett SZMSZ-el** az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint. Az SZMSZ tartalmában nem volt megfelelő, mivel nem tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont előírása ellenére a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét, emiatt nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés azon előírása, hogy a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A Hivatal és a Művelődési Központ és Könyvtár között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával a Művelődési Központ és Könyvtár rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját.

Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, az eszközök és a források értékelési szabályzatával (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat elkészítették. A Bkr. előírásaival összhangban rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője nem készítette el a Művelődési Központ és Könyvtárra vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan az intézmény vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Művelődési Központ és Könyvtár nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Művelődési Központ és Könyvtár saját honlappal rendelkezett, ott az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírása szerinti közzétételi kötelezettségének nem tett eleget. Az Önkormányzat honlapján a közérdekű adatok közzétételéhez a felületen a hivatkozott jogszabályi előírások szerinti közzétételre szintén nem került sor. A Művelődési Központ és Könyvtár a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett, viszont a dokumentum pótlása a közbenső táblázat megküldését követően történt meg.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat belső ellenőrzés rendszerét a jegyző kialakította, amely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, így a Művelődési Központ és Könyvtár vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőjének egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban a jegyző a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Művelődési Központ és Könyvtár belső kontrollrendszerének minőségét.

A nyilatkozat tartalma a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál összhang van a kontroll tevékenységek vonatkozásában.

A közzétételi kötelezettség vonatkozásában jelen ellenőrzés azt tárta fel, hogy annak nem tett eleget, a nyilatkozat szerint hiányosan tett eleget állítással szemben. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés szabályozási hiányosságokat állapított meg.

2. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésével a főkönyvi kivonattal történő összevetés 3 db eltérést mutatott. Az elvégzett javítások után a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már nem álltak fenn a hibák. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **31 db mintavétel** alapján 21 db hibás tételt érintően **3 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra a Művelődési Központ és Könyvtárnál az intézkedések keretében **2 db javításra került**, amely során megtörtént az adatszolgáltatásban szereplő 2017. évi nyitó eltérés alátámasztása, valamint az ellenőrzés részére a bekért dokumentumok teljeskörű megküldése. A javítások ellenőrzése kapcsán megállapítottuk, hogy az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték és dokumentálták azokat.

A jelentés készítésekor **fennálló hiba**, hogy az utazási költségtérítés kifizetésének elszámolása szabálytalannul előlegként került könyvelésre, ellent mondv a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírásának.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz. 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értékcsökkenés elszámolásának a könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz. 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették.

A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a utazási költségtérítés kifizetésének elszámolását érintő könyvviteli számla kivételével.

A **mérleget** (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. –határidőn túl készítették el.

A könyvvezetés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **9. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintát. **30 db tétel került ellenőrzésre.** 14 db hibás tételre vonatkozóan **2 db könyveléssel kapcsolatos intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a COFOG szabályos alkalmazására, valamint az előleg elszámolásával kapcsolatos hibára, **intézkedés nem történt.** A minták értékelése során utólag nem javítható hibák, hiányosságok is feltárássra kerültek a kontrollejárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során, amelyre **8 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük). A hibák javításának eredményéről a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzésen győződünk meg a 2017 december havi könyvelés adatai ellenőrzésével. Értékelés után **a jelenleg is fennálló hibákat** állapítottuk meg:

- a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szabálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.5.2. pontjában előírtak ellenére több nem készpénzes fizetés esetében utalvány nem került kiállításra, megsértve ezzel az Ávr. 59. (3) bekezdés előírását.
- az utalványok az Ávr. 59. § (5) bekezdés szerinti kivételt nem képező bevételek esetében sem kerülnek kiállításra, így azok érvényesítése és utalványozása nem történt meg.
- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon a pénz felvevője "ISMERETLEN" megnevezéssel szerepelt. Az aláírás alapján több esetben az intézményvezető írta alá (ismeretlen megnevezéssel, esetenként saját nevével), aki az utalványozó is volt egyben. Ezzel sérült az összeférhetetlenségre vonatkozó Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti szabályt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az SZMSZ tartalmazza az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont előírása szerint a munkáltatói jogok gyakorlásának - ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is - rendjét.
- b) a Művelődési Központ és Könyvtárra vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészüljön.
- c) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- d) a közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai szerint.
- e) a Művelődési Központ és Könyvtár belső ellenőrzésére alkalmazandó belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű jóváhagyása érdekében – az egyetértése dokumentált megadásáról – a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai szerint.
- f) a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a belső kontroll rendszer állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) a COFOG használata a 68/2013. NGM rendelet 1. mellékletében előírtak szerint történjen.
- b) az utazási költségtérítés kifizetésének elszámolása szabálytalanul előlegként került könyvelésre, ellent mondva a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírásának.
- c) az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai az előírt határidőben teljesüljenek,
- d) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre készüljön el.

3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szabálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- b) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.5.2. pontjában előírtak szerint a készpénzes fizetés esetében utalvány kerüljön kiállításra, az Ávr. 59. (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében.
- c) az Ávr. 59. § (5) bekezdés szerinti utalványozási kötelezettség alól kivont kivételek esetében is megtörténjen az utalvány rendeletek kiállítása az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint, és az érvényesítés elvégzése az Ávr. 58. § (2) bekezdésben foglaltakra tekintettel.
- d) az összeférhetlenségi szabályokat az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetlenségi szabályok szerint járjon el.

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK KONYHA

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Konyha vonatkozásában a belső kontrollrendszer a jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – és működtetését értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemei	A belső kontroll elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel (M/I))
1/1. Kontrollkörnyezet	I
1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer	M
1/3. Kontrolltevékenységek	M
1/4. Információs és kommunikációs rendszer	I
1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

A Konyhánál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozások hiányosságai miatt a kontrollkörnyezet fejlesztése, továbbá az információs és kommunikációs rendszer fejlesztése szükséges.

1/1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett a Konyha, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal, viszont a 2014. április 1-től hatályos kiegészítését nem küldték meg az ellenőrzés részére. A törzskönyvi nyilvántartásban megtalálható kiegészítésben megjelölt kormányzati funkciók nem érvényesek, emiatt az alapító okirat tartalma nem felelt meg az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek. A Magyar Államkincstár 13-TNY-708-2/2015-652434 iktatószámú határozatában hivatalból módosította a törzskönyvi nyilvántartásban nyilvántartott kormányzati funkciókat. A határozat felszólítást tartalmazott az alapító okirat módosítására, amelynek azonban a 2017. évben nem tettek eleget.

A Konyha rendelkezett SZMSZ-el az Áht. 10. § (5) bekezdés előírása szerint, azonban az SZMSZ az Áht. 9. § b) pont és 9/A. § (1) bekezdés szerinti jóváhagyása nem igazolt. Az SZMSZ tartalmában nem volt megfelelő, mivel nem tartalmazta

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés h) pont előírása ellenére a munkáltatói jogok gyakorlásának – ideértve az átruházott munkáltatói jogokat is – rendjét csak az élelmezésvezető vonatkozásában,
- az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírása ellenére a helyettesítés rendjét,
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés f) pont szerinti kormányzati funkció szerinti alaptevékenységeket.

Mindezek miatt nem érvényesült az Ávr. 13. § (4a) bekezdés azon előírása, hogy a szükséges változásokat a jogszabály hatálybalépését követő harminc napon belül kell a szabályzatokon átvezetni. Az SZMSZ ezen túl a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos rendelkezéseket sem tartalmazza annak ellenére, hogy az alapító okirat 7. pontja egyéb vendéglátás tárgyban vállalkozási tevékenység végzésére jogosítja fel.

A Hivatal és a Konyha között létrejött az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja szerinti **munkamegosztási megállapodás**. A munkamegosztási megállapodást a Képviselő-testület az Ávr. 9. § (5a) bekezdés előírása szerint jóváhagyta. A munkamegosztási megállapodás tartalma megfelelt a jogszabályi előírásnak.

Számviteli politikával a Konyha rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politikában az Szt. 14. § (4) bekezdés előírása szerint rögzítették azokat a gazdálkodóra jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás, az értékelés szempontjából lényegesnek, nem lényegesnek. Ezen túl szabályozták az Áhsz. 50. § (7) bekezdésben előírtak szerint az általános költségek, valamint az általános kiadások és bevételek tevékenységekre történő felosztásának módját. Az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzattal, pénzkezelési szabályzattal, eszközök és a források értékelési szabályzattal (pótlással került megküldésre), az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal és számlarenddel a jogszabályi előírások alapján rendelkezett, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó előírásoknak.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontok szerinti szabályzatokat elkészítették. **A Bkr. előírásaival összhangban** rendelkeztek a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével. A belső kontrollrendszeren belül a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása ellenére az intézmény vezetője nem készítette el a Konyhára vonatkozó ellenőrzési nyomvonalat.

1/2. Integrált kockázatkezelési rendszer

A gazdálkodási feladataira jellemző kockázatkezelési rendszert kialakították és működtették a Bkr. 7. § (1)-(5) bekezdésekkel összhangban. Az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására dokumentáltan az intézmény vezetője nem jelölt ki szervezeti felelőst.

1/3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Konyha nem minden tevékenységére, de a gazdálkodására kialakította a kontroll eljárásokat, amelyeket azonban hiányosságok mellett működtettek. A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a költségvetés tervezési rendszerén keresztül és a beszerzési rendszer részletes szabályozásán keresztül biztosították.

A kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozásban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. A kontroll eljárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés e fejezet 3. pontja tartalmazza.

1/4. Információs és kommunikációs rendszer

A Konyha saját honlappal nem rendelkezett. Az Önkormányzat honlapján a Konyha közérdekű adatok közzététele szintén nem történt meg. Mindezek alapján az Info tv. 27. § (1) bekezdés, 32-34. §-ok előírása szerinti közzétételi kötelezettségét nem teljesítette a Központi Konyha. (Így pl. az önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek között és az intézmények menüpontban sem lehetett Konyhára utalást találni.) A Konyha a Lev. 10. § (1) bekezdésben előírt iratkezelési szabályzattal rendelkezett, viszont a dokumentum pótlása a közbenső táblázat megküldését követően történt meg.

1/5. Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Önkormányzat belső ellenőrzési rendszerét a jegyző kialakította, amely az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek, így a Konyha vonatkozásában is ellátta a belső ellenőrzési feladatokat. Az időszakban belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre állt, a 2017. szeptember 1-jétől hatályos kézikönyv hatályba léptető jóváhagyásához a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai ellenére az intézmények vezetőjének egyetértését igazoló dokumentum nem állt rendelkezésre. Az ellenőrzési munka megtervezéséhez a Bkr. 29. § (1) bekezdés szerint kockázatelemzés készült. A 2016. évre vonatkozóan a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírásával összhangban a jegyző a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelte a Konyha belső kontrollrendszerének minőségét. A nyilatkozat tartalma a jelen ellenőrzés által feltárt hiányosságoknál összhang van a kontroll tevékenységek vonatkozásában. A közzétételi kötelezettség vonatkozásában jelen ellenőrzés azt tárta fel, hogy annak nem tett eleget, a nyilatkozat szerinti hiányosan tett eleget állítással szemben. A kontrollkörnyezetnél leírtak, miszerint „A jogszabályokban előírt szabályzatok és eljárásrendek megállapításra kerültek” félreérthető, ezen túl a jelen ellenőrzés szabályozási hiányosságokat állapított meg.

2. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

A III. negyedévi mérlegjelentéshez kapcsolódóan ellenőriztük a kiválasztott mintatételek főkönyvi és részletező nyilvántartással való megalapozását. A Gyorsjelentést összevetettük a főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal. Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2018. március 13.) a mérleget és az azt alátámasztó leltár egyezőségét néztük. Ezek alapján vontunk le következtetést a 2017. évi költségvetési beszámoló és a kapcsolódó adatszolgáltatás megalapozottságáról.

A **III. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzésével a főkönyvi kivonattal történő összevetés 15 db eltérést mutatott a Konyha adatszolgáltatásában. Az elvégzett év közbeni javítások után a Gyorsjelentés ellenőrzésekor már nem álltak fenn a hibák. A részletes főkönyvi kivonat kijelölt könyvviteli számláinak kartonszintű adataiból kiválasztott **30 db mintatétel** alapján 17 db hibás tételt érintően **3 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a közbenső táblázatban. A megállapításokra intézkedés történt, ennek eredményeként az adatszolgáltatásban szereplő 2017. évi nyitó eltérések alátámasztásra, valamint az ellenőrzés részére a bekért dokumentumok teljeskörűen megküldésre kerültek. Az intézkedések végrehajtásáról a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzés keretében megállapítottuk, hogy az elvégzett javításokat az Áhsz. vonatkozó előírásai szerint, szabályosan végezték és dokumentálták.

Jelenleg fennálló hiba, a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírásának ellentmondva a személyi kiadásokkal kapcsolatos cafetéria elszámolása előlegként került könyvelésre.

Az évközi adatszolgáltatási kötelezettségnek a jogszabályi határidőre eleget tettek, az évközi adatszolgáltatások adatait az analitikus nyilvántartások adatai, a bizonylatok alátámasztották.

A **havi zárlati** teendőket az Önkormányzatnál elvégezték. A **negyedéves zárlattal** kapcsolatos kötelezettségnek – ellentmondva az Áhsz 53. § (1) – (3) és (6) bekezdések előírásában foglaltaknak – nem teljes körűen tettek eleget, mivel nem történt meg a készletek állományváltozásának és a értékcsökkenés elszámolásának a könyvelése. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés rendelkezésében foglalt **éves zárlati feladatokat** a jogszabályi határidőre nem teljesítették. A feladatok elmaradása miatt nem volt biztosított az Áhsz 53. § (4) bekezdés előírása szerinti 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálata és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzése.

A **Gyorsjelentés** főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő könyvviteli számláinak értékeivel megegyeztek.

A **részletező nyilvántartások** folyamatos vezetésével a jogszabályi előírásokat érvényesítették. A **főkönyvi könyvelés** során a mérleg számlák vezetése megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a foglalkoztatottaknak adott előlegek elszámolását érintő könyvviteli számla kivételével.

A **mérleget** (a hozzá kapcsolódó alátámasztó leltárt, a részletező és a főkönyvi nyilvántartást, a főkönyvi kivonatot) az Áhsz. 30/A. § szerint – 2018. február 25. – határidőn túl készítették el.

A könyvvézés és a mérleg ellenőrzése alapján – az elszámolási gyakorlat változatlansága mellett – alacsony a kockázata annak, hogy az éves költségvetési beszámoló, valamint az az alapján történő adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát tartalmazzon.

3. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A 9. havi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzését és főkönyvi nyilvántartással való megalapozását, a 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetését és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A **9. havi költségvetési jelentés** ellenőrzéséhez a részletes főkönyvi kartonok adataira vonatkozóan a kijelölt nyilvántartási számlákból vettünk mintát. A Konyhánál **30 db mintatétel** került ellenőrzésre, amelyek közül 8 db hibás tételre vonatkozóan **1 db könyvelési intézkedést igénylő** megállapítást tettünk a 6-os számlaosztály tételeinek COFOG-ra történő felosztására vonatkozóan. Az évvégi zárási teendők keretében a Konyha könyvelésében elvégezték a felosztást. A minták értékelése során utólag nem javítható hiányosságok, hibák is feltárára kerültek a kontrollejárások keretében a gazdálkodási jogkörök gyakorlására vonatkozóan, **7 db intézkedést igénylő** megállapítást tettünk (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük). A Konyhánál a 2018. február 26-i helyszíni ellenőrzés keretében, a 2017 december havi könyvelés ellenőrzésének eredményeként megállapítottuk, hogy az alábbi **hibák jelenleg is fennállnak**:

- a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szabálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.5.2. pontjában előírtak ellenére több nem készpénzes fizetés esetében utalvány nem került kiállításra, megsértve ezzel az Ávr. 59. (3) bekezdés előírását.
- az utalványok az Ávr. 59. § (5) bekezdés szerinti kivételt nem képező bevételek esetében sem kerülnek kiállításra, így azok érvényesítése és utalványozása nem történt meg.
- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokon a pénz felvevője "ISMERETLEN" megnevezéssel szerepelt. Az aláírás alapján több esetben az intézményvezető írta alá (ismeretlen megnevezéssel, esetenként saját nevével), aki az utalványozó is volt egyben. Ezzel sérült az összeférhetetlenségre vonatkozó Ávr. 60. § (2) bekezdés szerinti szabályt.

4. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

5. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre – nem készült el az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás hiányzott, így annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése nem volt biztosított.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) az Ávr. 5. § (1) bekezdés f) pontjában előírtak teljesítése érdekében az Ávr. 167/C. § előírása szerint intézkedjen az alapító okirat módosítása érdekében, hogy az a közfeladatának és alaptevékenységének hatályos kormányzati funkció szerinti megjelölését tartalmazza.
- b) az Áht. 9. § b) pont és 9/A. § (1) bekezdés szerint jóváhagyott és az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdések előírásainak is maradéktalanul megfelelő SZMSZ elkészítése érdekében.
- c) a Központi Konyhára vonatkozó ellenőrzési nyomvonal a Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint elkészüljön.
- d) az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására a szervezeti felelős kijelölésre kerüljön a Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint.
- e) a közérdekű adatok teljes körű közzététele érdekében az Info tv. 27. § (1) bekezdés és a 32-34. §-ok előírásai szerint.
- f) a Konyha belső ellenőrzésére alkalmazandó belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű jóváhagyása érdekében – az egyetértése dokumentált megadásáról – a Bkr. 2. § nd) pont és a 17. § (1a) bekezdés előírásai szerint.
- g) a Bkr. 1. melléklet szerinti nyilatkozatban a belső kontrollrendszer minőségét a belső kontroll rendszer állapota szerint és egyértelműen értékelje.

2. Az időközi mérlegjelentés, a mérleg ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) a 38/2013. NGM rendelet VIII. Fejezet B) 9. pont előírása szerint történjen a személyi kiadásokkal kapcsolatos elszámolások könyvelése.
- b) az Áhsz. 53. § (6) bekezdés előírásai az előírt határidőben teljesüljenek,
- c) a mérleg az Áhsz. 30/A. § rendelkezése szerinti határidőre – 2018. február 25. – elkészüljön.

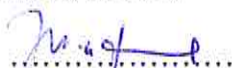
3. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy

- a) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.4. pont előírása ellenére a csoportos kifizetéseknél a kiadási pénztárbizonylat nem egy alapbizonylat adatát tartalmazta, emiatt az érvényesítés is szabálytalanul nem csak egy alapbizonylat vonatkozásában történt meg, mellyel sérült az Szt. 16. § (1) bekezdés előírása.
- b) a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, igazolás és érvényesítés rendjéről szóló szabályozás 2.5.2. pontjában előírtak szerint a készpénzes fizetés esetében utalvány kerüljön kiállításra, az Ávr. 59. (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében.
- c) az Ávr. 59. § (5) bekezdés szerinti utalványozási kötelezettség alól kivont kivételek esetében is megtörténjen az utalvány rendeletek kiállítása az Ávr. 59. § (3) bekezdés szerint, és az érvényesítés elvégzése az Ávr. 58. § (2) bekezdésben foglaltakra tekintettel.
- d) az összeférhetlenségi szabályokat az Ávr. 60. § (2) bekezdése szerint teljesítsék és saját maga is az összeférhetlenségi szabályok szerint járjon el.

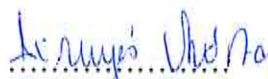
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, 2018. „ „


Juhász Jánosné
vizsgálatvezető


Brebán Andrea
ellenőr


Pusztai Klára
ellenőr


Dinnyés Márta
ellenőr

A BPM-ÁHI/766-9/2018. iktatószámú ellenőrzési jelentést jóváhagyom:

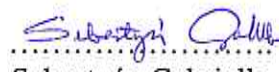
Budapest, 2018. „ 04.26 „


Hetényi Tamás
irodavezető

Budapest, 2018. „ 04.27. „

a Kincstár elnökének nevében és megbízásából:




Sebestyén Gabriella
igazgató

Mellékletek: 16 db

- | | |
|----------------|---|
| 1/1. melléklet | Sülysáp Város Önkormányzata mintavételek értékelése táblázata |
| 1/2. melléklet | Sülysápi Polgármesteri Hivatal mintavételek értékelése táblázata |
| 1/3. melléklet | Sülysápi Csicsergő Óvoda mintavételek értékelése táblázata |
| 1/4. melléklet | Gólyahír Bölcsőde mintavételek értékelése táblázata |
| 1/5. melléklet | Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ mintavételek értékelése táblázata |
| 1/6. melléklet | Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár mintavételek értékelése táblázata |
| 1/7. melléklet | Központi Konyha mintavételek értékelése táblázata |
| 2/1. melléklet | Sülysáp Város Önkormányzata teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/2. melléklet | Sülysápi Polgármesteri Hivatal teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/3. melléklet | Sülysápi Csicsergő Óvoda teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/4. melléklet | Gólyahír Bölcsőde teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/5. melléklet | Dr. Gáspár István Humánszolgáltató Központ teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/6. melléklet | Wass Albert Művelődési Központ és Könyvtár teljességi és hitelességi nyilatkozata |
| 2/7. melléklet | Központi Konyha teljességi és hitelességi nyilatkozata |

4. Éves költségvetési beszámoló elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal a 2018. évi éves költségvetési beszámolót, az Áhsz. 32. § (1) és (4) bekezdés által meghatározott határidőre elkészítsék.

Intézkedések végrehajtásának határideje: 2018. szeptember 30. (a mérleget és az azt alátámasztó leltárt, illetve az éves költségvetési beszámolót a jogszabályban rögzített határidőre kell elkészíteni).

3. melléklet Észrevételekkel kapcsolatos beadvány
4. melléklet Válaszlevél észrevételekre

Készült: 2 példányban

A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján az Ellenőrzés száma: 73/2017 számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

Eredetiben kapják:

1. példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. példány: Süllysáp Város Önkormányzata (Horinka László polgármester, 2241. Süllysáp, Szent István tér 1.)

Másolatban kapják:

1. másolati példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

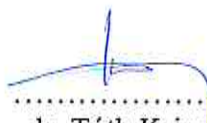
V. ZÁRADÉK

Az ellenőrzésről készült ellenőrzési jelentésben, illetve annak mellékleteiben foglaltakat megismertem. Az ellenőrzési jelentés és mellékleteinek teljes körűen aláírt, záradékolt egy eredeti példányát postafordultával megküldöm az Igazgatóságnak.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok:

- a lezárt ellenőrzési jelentés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni;
- az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül megküldeni az Igazgatóságnak;
- az Igazgatóság által elfogadott intézkedési terv szerinti intézkedéseket az abban meghatározott határidőre végrehajtani;
- az intézkedési terv szerinti intézkedések megvalósításáról legkésőbb, az intézkedési tervben meghatározott legutolsó határidő lejártát követő 8 napon belül az Igazgatóságot írásban tájékoztatni.

Sülysáp, 2018. év *május* hó *11.* nap


.....
dr. Tóth Krisztina
jegyző




.....
Horinka László
polgármester